

Sprawozdanie finansowe za 2024 rok

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM 9 38-223 Osiek Jasielski Numer identyfikacyjny REGON 004011756	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Wójt Gminy
		Wysłać bez pisma przewodniego 1175A9AC8C23D364 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	19 053,93	16 370,19	A Fundusz	169 212,55	179 737,74
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	6 547 863,41	8 075 985,92
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	19 053,93	16 370,19	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-6 378 650,86	-7 896 248,18
A.II.1 Środki trwałe	19 053,93	16 370,19	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-6 378 650,86	-7 896 248,18
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	19 053,93	16 370,19	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 027 464,84	1 138 711,45
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 027 464,84	1 138 711,45
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 920,95	4 342,29
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	337 182,27	408 835,79
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 014,69	13 559,52
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	57 420,40	71 506,16

Główny Księgowy
 Katarzyna Tomaszewska
 (główny księgowy)
 SJO BeS

2025-01-07
 (rok, miesiąc, dzień)
 1175A9AC8C23D364

Ewa Cierlak
 (kierownik jednostki)
 w Osieku Jasielskim
 Ewa Cierlak

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.26

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	616 926,53	640 467,69
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	1 177 623,46	1 302 079,00	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 177 598,46	1 300 885,32			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 177 598,46	1 300 885,32			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	25,00	1 193,68			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	25,00	1 193,68			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Główny Księgowy
Katarzyna Tomaszewska
(główny księgowy)
SJO BeSTia

2025-01-07
(rok, miesiąc, dzień)
1175A9AC8C23D364

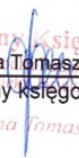
KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
Ewa Cieniak
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.26

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 196 677,39	1 318 449,19	Suma pasywów	1 196 677,39	1 318 449,19


Główny Księgowy
 Katarzyna Tomaszewska
 (główny księgowy)
 SJO BeSTia

2025-01-07
 (rok, miesiąc, dzień)
 1175A9AC8C23D364


KIEROWNIK
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Osieku Jasielskim
 Ewa Ciechan
 (kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.26

Wyjaśnienia do bilansu

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
Katarzyna Tomaszewska
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2025-01-07

(rok, miesiąc, dzień)

1175A9AC8C23D364

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
Ewa Cierlak

Ewa Cierlak
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.26

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM 9 38-223 Osiek Jasielski Numer identyfikacyjny REGON 004011756	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Wójt Gminy Wysłać bez pisma przewodniego 709F8094A17DE8AC 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	65 720,05	50 164,89
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	65 720,05	50 164,89
B. Koszty działalności operacyjnej	6 500 426,91	7 975 841,07
B.I. Amortyzacja	2 702,48	2 683,74
B.II. Zużycie materiałów i energii	74 434,26	133 256,94
B.III. Usługi obce	132 901,19	164 778,22
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
B.V. Wynagrodzenia	870 352,03	1 061 874,73
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	773 056,90	901 131,62
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8 084,33	8 474,78
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 638 895,72	5 703 641,04
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-6 434 706,86	-7 925 676,18
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	-56 056,00	-29 428,00

Główny Księgowy
 Katarzyna Tomaszewska
 główny księgowy
 Katarzyna Tomaszewska
 SJO BeSTia

2025-01-07
 rok, miesiąc, dzień
 709F8094A17DE8AC

Ewa Cierlak
 kierownik jednostki
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Osieku Jasielskim
 Ewa Cierlak

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.26

Strona 1 z 3

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	-56 056,00	-29 428,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-6 378 650,86	-7 896 248,18
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 378 650,86	-7 896 248,18
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 378 650,86	-7 896 248,18

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
Katarzyna Tomaszewska
główny księgowy
Katarzyna Tomaszewska

SJO BeSTia

2025-01-07
rok, miesiąc, dzień

709F8094A17DE8AC

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
Ewa Cierlak
kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.26

Strona 2 z 3

Wyjaśnienia do sprawozdania

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
Katarzyna Tomaszewska
główny księgowy
Katarzyna Tomaszewska

2025-01-07
rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
Ewa Cierlak
Ewa Cierlak
kierownik jednostki

SJO BeSTia

709F8094A17DE8AC

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.26

Strona 3 z 3

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM 9 38-223 Osiek Jasielski Numer identyfikacyjny REGON 004011756	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Wójt Gminy Wysłać bez pisma przewodniego 3EDAEF2F788807AF 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	11 660 740,79	6 547 863,41
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	6 919 612,43	7 957 109,40
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	422 116,37	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	6 487 010,33	7 957 109,40
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	10 485,73	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	12 032 489,81	6 428 986,89
I.2.1. Strata za rok ubiegły	11 970 062,70	6 378 650,86
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	62 427,11	50 336,03
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	6 547 863,41	8 075 985,92

Katarzyna Tomaszewska Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku Jasielskim <i>Katarzyna Tomaszewska</i> SJO BeSTia	2025-01-07 rok, miesiąc, dzień	Ewa Cierlak Kierownik jednostki Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku Jasielskim <i>Ewa Cierlak</i>
	3EDAEF2F788807AF	

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.26

Strona 1 z 3

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-6 378 650,86	-7 896 248,18
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-6 378 650,86	-7 896 248,18
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	169 212,55	179 737,74

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
Katarzyna Tomaszewska
Katarzyna Tomaszewska

2025-01-07
rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
Ewa Cierlak
Ewa Cierlak
kierownik jednostki

SJO BeSTia

3EDAEF2F788807AF

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.26

Strona 2 z 3

Wyjaśnienia do sprawozdania

Główny Księgowy
Katarzyna Tomaszewska
główny księgowy
Katarzyna Tomaszewska

2025-01-07
rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
Ewa Cierlak
Ewa Cierlak
kierownik jednostki

SJO BeSTia

3EDAEF2F788807AF

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.26

Strona 3 z 3

Załącznik Nr 1 do Jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Osiek Jasielski

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku Jasielskim
1.2	siedzibę jednostki
	38-223 Osiek Jasielski 9
1.3	adres jednostki
	38-223 Osiek Jasielski 9
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
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)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

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 na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. 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 dla 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, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku Jasielskim, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 120, poz. 831). 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.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, 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:

- meble
- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 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.

Pozostałe środki trwałe:

- o wartości nie przekraczającej 10 000 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 „Zużycie materiałów i energii”, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w:

- cenę nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenę rynkową, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jest o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego.

Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

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

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

Rezerwy w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości.

W jednostce rezerwy ni występują.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku gwarancjami udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień.

Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”).

5.	inne informacje
	-
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.1.1	
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 długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

GINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM

	Nie dotyczy
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 1.7
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 1.15

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU JASIELSKIM

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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Katarzyna Tomaszewska
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
(główny księgowy)
Katarzyna Tomaszewska

2025-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Ewa Cierlak
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
(kierownik jednostki)
Ewa Cierlak

Tabela 1.15. Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych środków pieniężnych
	1	2	
Świadczenia pracownicze:			3
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami		990.438,57
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń		196.230,60
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne		57.420,40
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)		58.495,00

Główny księgowy
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
Katarzyna Tomaszewska

2025.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik jednostki
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
Ewa Cierlak

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:					
1	Należności budżetowe				
-	należność główna	682 073,18	33,760,00		715 833,18
-	odsetki	272 010,62	60,266,00		332 276,62
2	dochodzone na drodze sądowej				
-	należność główna				
-	odsetki				
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja				
	należność główna				
	odsetki				
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki				

- 1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zaszereżenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).
- 2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Główny księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
(główny księgowy)
Katarzyna Pomorszczyńska

25.03.2025
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
(kierownik jednostki)

Tabela L.1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz umorzenia/amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenia wartości				Ogółem zmniejszenia wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (17.12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przeznaczenie *)		aktualizacja	chylące	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja na rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14.12.17)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (12-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	36 860,39		9 595,23		9 595,23						46 455,62	36 860,39	9 595,23		46 455,62		
2	Środki trwałe:	28 438,00										28 438,00	9 384,07	2 053,74		12 067,81	19 053,93	16 370,19
Grupa 0	Grupy																	
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego																	
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej																	
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne																	
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania																	
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne																	
Grupa 6	Urządzenia techniczne																	
Grupa 7	Środki transportu																	
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	28 438,00										28 438,00	9 384,07	2 053,74		12 067,81	19 053,93	16 370,19
Grupa 9	Inwentarz żywy																	

*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
..... w Osieku Jasielskim
(kierownik jednostki)
Ewa Cierlak

25.03.2025
(rok, miesiąc, dzień)

Główny Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Osieku Jasielskim
Katarzyna Tomaszewska