


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ ul. Tadeusza Kościuszki 28A 19-300 Elk	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.</p>	Adresat: Gmina Elk
Numer identyfikacyjny REGON 790277132		F120BC067FB56183 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Wojtkun-Lempiecka
(główny księgowy)

2026.04.16
rok mies. dzień

Bożena Jurkowska
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Wojtkun-Lempiecka
(główny księgowy)

2026.04.16
rok mies. dzień

Bożena Jurkowska
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1 Nazwa jednostki

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku

1.2 Siedziba jednostki

Ełk

1.3 Adres Jednostki

19-300 Ełk

ul. T. Kościuszki 28A

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Realizowanie na podstawie ustaw i porozumień wszelkiego rodzaju usług na rzecz mieszkańców gminy (własnych i zleconych)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025r - 31.12.2025r

3. Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:

✓ jednostkowe

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dn. 29 września 1994r o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 13 września 2017r 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

1) Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów

- środki trwałe, wartości materialne i prawne oraz materiały i towary wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia
- należności i zobowiązania — w kwocie wymaganej zapłaty

2) Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

- środki trwałe i wartości niematerialne (o wartości przekraczającej 10.000,00 zł netto tj. bez podatku VAT i okresie użytkowania powyżej 1 roku: stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych (nalicza się jednorazowo, na koniec roku)
- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne o wartości nie przekraczającej 10.000 zł podlegają umorzeniu przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w momencie oddania do użytkowania
- pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1000 zł oraz materiały i artykuły codziennego użytku przeznaczone na bieżące potrzeby (środki czystości, akcesoria niezbędne do wymiany w sprzęcie komputerowym, materiały biurowe, fachowe wydawnictwa itp.) są odpisywane w koszty w momencie zakupu w pełnej ich wartości. Uznaje się je za zużyte w momencie wydania do użytkowania- za podpisem osoby odbierającej

a) nie prowadzi się ewidencji ilościowo-wartościowej wymienionych w pkt 2, pkt.3 przedmiotów i materiałów oraz nie dokonuje się ich inwentaryzacji na koniec roku

3) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału

4) Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia.

Zaksięgowanie odpisu aktualizującego wartość należności za rok bieżący powinno być poprzedzone wyksięgowaniem kwoty odpisu aktualizującego wartość należności za rok ubiegły.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty:

W stosunku do należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń, odpłatności za usługi opiekuńcze czy pobyt w DPS ustalono metodę wyceny zależnie od okresu zalegania w a) miesiącach /do 6 miesięcy zalegania z płatnością- bez odpisu aktualizującego; powyżej 6 miesięcy do roku zalegania- odpis 50% należności; powyżej roku zalegania-odpis 100% należności/;

Dla należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych bądź świadczeń z funduszu alimentacyjnego wysokość odpisu aktualizującego wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności liczoną odrębnie dla każdej grupy należności na dzień bilansowy. Procentowy współczynnik nieściągalności

- b) należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z danego tytułu do stanu należności z tego tytułu naliczonej narastającej za wszystkie lata z tego tytułu na koniec danego roku obrotowego pomnożona przez 100. Odpis aktualizacyjny równy jest iloczynowi należności pozostałej do spłaty na dzień bilansowy i procentowego współczynnika nieściągalności należności. Wyliczeń dokonuje się na podstawie ewidencji księgowej należności

- 5) Ponożone koszty ujmowane są wyłącznie na kontach zespołu 4... (nie stosuje się kont zespołu 5 i 6)
 6) Nie dokonuje się czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów
 7) Nie tworzy się rezerw na koszty przyszłych okresów
 8) W miarę możliwości finansowych składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz podatek od wynagrodzeń są odprowadzane w miesiącu wypłaty wynagrodzeń

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia jednostki prezentują tabelarycznie, w następującej szczegółowości:

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z tego:	39 522,00 zł				- zł				- zł	39 522,00 zł
	grupa 4	39 522,00 zł				- zł				- zł	39 522,00 zł
	grupa 8	- zł				- zł				- zł	- zł
	Wartości niematerialne i prawne	39 300,82 zł				- zł				- zł	39 300,82 zł
	Pozostałe środki trwałe	261 611,99 zł	40 386,97 zł			40 386,97 zł				- zł	301 998,96 zł
	Ogółem aktywa trwałe	340 434,81 zł	40 386,97 zł	- zł		40 386,97 zł	- zł	- zł		- zł	380 821,78 zł

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z tego:	18 362,00 zł	7 935,00 zł			7 935,00 zł				- zł	26 297,00 zł
	grupa 4	18 362,00 zł	7 935,00 zł			7 935,00 zł				- zł	26 297,00 zł
	grupa 8	- zł				- zł				- zł	- zł
	Wartości niematerialne i prawne	39 300,82 zł				- zł				- zł	39 300,82 zł
	Pozostałe środki trwałe	261 611,99 zł	40 386,97 zł			40 386,97 zł				- zł	301 998,96 zł
	Ogółem aktywa trwałe	319 274,81 zł	48 321,97 zł	- zł		48 321,97 zł	- zł	- zł		- zł	367 596,78 zł

Odpisy aktywizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	- zł	- zł	- zł	- zł
2.1	Akcje i udziały	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2	Papiery wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3	Inne	- zł	- zł	- zł	- zł

Wartość gruntów użytkowana wieczysto

Tabela nr 4

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
- zł			- zł

Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać.

W tej pozycji nie wykazujemy środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego.

Tabela nr 5

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów	- zł	- zł	- zł	- zł

Dane wskazane w niniejszej tabeli powinny wynikać z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 093 - **obce środki trwałe w używaniu**. Na stronie Wn konta ujmują się ustaloną wartość ww środków trwałych i korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości. Na stronie Ma ujmują się zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązaniu umów na podstawie, których użytkowano środki trwałe. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów. W sprawozdaniu finansowym za rok 2024 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

Informacja o posiadanych papierach wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierach dłużnych

Tabela nr 6

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:	0,00	0,00					0,00	0,00
1.1									
1.2									
2.	Udziały	0,00	0,00					0,00	0,00
2.1									
2.2									
3.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00					0,00	0,00
3.1.									
3.2									
4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00					0,00	0,00
4.1									
4.2									

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Tabela nr 7

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	0,00				0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	8 732 465,78	9 057 739,19	0,00	8 732 465,78	9 057 739,19
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
2.2	Należności od budżetów	0,00				0,00
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00				0,00
2.4	Pozostałe należności	8 732 465,78	9 057 739,19	0,00	8 732 465,78	9 057 739,19

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0,00	0,00

b) powyżej 3 lat do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0,00	0,00

c) powyżej 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0,00	0,00

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykaz zobowiązań warunkowych

Tabela nr 10

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym		Z tego:			
		stan na początek roku	stan na koniec roku	zabezpieczone majątkiem		na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
				stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Nieuznawane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dane wskazane w niniejszej tabeli powinny wynikać z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 299 „Zobowiązania warunkowe”. Po stronie Ma tego konta ewidencjonowane są wszelkiego rodzaju zobowiązania warunkowe. Wygaśnięcie zobowiązań warunkowych powinno być księgowane po stronie Wn. Konto „Zobowiązania warunkowych” może wykazywać tylko saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

Informacja o kosztach wytworzenia środków trwałych, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Tabela nr 11

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00

III. Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Ełk

Celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:

- wzajemnych należności i zobowiązań,
- przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami,
- nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych — w kwotach historycznych.

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków — należności i zobowiązania między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu za rok 2025

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		
1.		0,00	0,00		
2.		0,00	0,00		
3.		0,00	0,00		
Razem:		0,00	0,00		

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok 2025

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1.	ZSz-P Nowa Wieś Etcka - żywienie	0,00	17 179,40	B.IX	
2.	ZszS Straduny: żywienie	0,00	32 612,40	B.IX	
3.	Sz P. Chelchy: żywienie	0,00	22 301,60	B.IX	
Razem:		0,00	72 093,40		

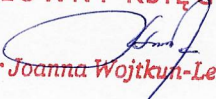
Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok 2025

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenie funduszu	Zmniejszenie funduszu		
1.		0,00	0,00		
2.		0,00	0,00		
3.		0,00	0,00		
Razem:		0,00	0,00		

EtK, dn. 16.04.2026r.

Sporządził:

Joanna Wojtkun-Lempiecka

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Joanna Wojtkun-Lempiecka

KIEROWNIK
 3minnego Ośrodka Pomocy Społecznej

 Bażena Jurkowska