

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	Siedziba jednostki
	Obrowo
1.3	Adres jednostki
	ul. Aleja Lipowa 24;87-126 Obrowo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna
2.	Okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2023r. do 31.12.2023r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Stosowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami) 2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) 3. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 (Dz. U. z 2017r. poz. 1911). <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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. 2. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - 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 innej jednostki – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Środki trwałe o wartości początkowej od 500,00zł 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. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00zł 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 dn. 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Zespół Szkół prowadzi ilościowo – wartościową ewidencję zakupu materiałów. Przyjęcie materiałów do magazynu występuje w rzeczywistych cenach zakupu, a rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów i kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>

5.	Inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
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
	Tabelka – załącznik nr 1
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Brak danych
1.3.	Kwota 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 nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Umowa użyczenia z dnia 15.09.2015 NR382/MPiPF/KDR/2015 z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej do realizacji programu KDR – komputer 2.9888.90; urządzenie wielofunkcyjne 923.73 zł. zasilacz awaryjny 322.26
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)
	Nie dotyczy
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, o okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	-
b)	Powyżej 3 lat do 5 lat
	-
c)	Powyżej 5 lat
	-
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.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy

1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczeń 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 różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązań zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	25.120,89
1.16	Inne informacje
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	Koszty 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
	-
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

AKTYWÓW TRWAŁYCH

Wartość początkowa	wartości początkowej			Ogółem zwiększenie	wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie	Wartość początkowa	Umorzenie- stan na	w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie	Zniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na	Wartość netto	
	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
38 402,30		5388,30		5 388,30					43 790,60	38 402,30		5 388,30		5 388,30		43 790,60	0,00	0,00
									0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
		30805,00	0	30 805,00					30 805,00					0,00		0,00	0,00	30 805,00
		857561,24		857 561,24					857 561,24	0,00		1 786,58	78803,68	80 590,26		80 590,26	0,00	776 970,98
				0,00					0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
11136,86									11 136,86	11136,86						11 136,86		
	0	0		0,00	0	0	0					0	0	0,00			0,00	0,00
173 784,09		6 099,50		6 099,50	0			0	179 883,59	173 784,09		6 099,50		6 099,50		179 883,59	0,00	0,00
				0,00					0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
223 323,25	0,00	899 854,04	0,00	899 854,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1 123 177,29	223 323,25	0,00	13 274,38	78 803,68	92 078,06	0,00	315 401,31	0,00	807 775,98

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

L.p.	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.	Pozostałe należności	6.158.142,48	512.336,54	0	0	6.670.479,02