

INFORMACJA DODATKOWA, OBEJMUJĄCA WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, O KTÓRYM MOWA W ART.45 UST. 2 USTAWY O RACHUNKOWOŚCI

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.
- 1.1. **Nazwa jednostki:** Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- 1.2. **Siedziba jednostki:** ul. Rynek 1, 87-320 Górzno
- 1.3. **Adres jednostki:** ul. Rynek 1, 87-320 Górzno
- 1.4. Podstawową działalnością jednostki jest pomoc społeczna.
2. Okres objęty sprawozdaniem to rok obrotowy 2021.
3. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.
4. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów**
 - 4.1. Aktywa i paswa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych i 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
 - 4.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 zł do 10 000,00 zł zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania
 - c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - książki i inne zbiory biblioteczne
 - meble i dywany, firany
 - d) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania metodą liniową według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec okresu sprawozdawczego.
 - 4.3. Zakupy materiałów na ogólne potrzeby jednostki wycenia się według cen zakupu i zalicza w koszty w momencie zakupu.
 - 4.4. Należności wykazywane są według kwot wymagających zapłaty z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.
 - 4.5. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
 - 4.6. Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.
 - 4.7. W jednostce nieistotne koszty czynnych rozliczeń międzyokresowych odnoszone są w koszty okresu poniesienia, bez rozliczania w czasie.
 - 4.8. Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.
 - dla sprawozdań kwartalnych do 5 dnia następnego miesiąca
 - dla sprawozdań rocznych do 20 stycznia
 - 4.9. Należności od osób prowadzących księgi rachunkowe, do kwoty 1 000 zł, jako nieistotne z punktu widzenia jednostki inwentaryzowane są metodą weryfikacji zapisów księgowych

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 wewnątrz oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia - załącznik nr 1**
- 1.2. Jednostka nie dysponuje aktualną wartością rynkową środków trwałych.
- 1.3. Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych ani długoterminowych aktywów finansowych.
- 1.4. Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
- 1.5. Jednostka nie posiada środków trwałych obcych.
- 1.6. Jednostka nie posiada papierów wartościowych.
- 1.7. **Odpis aktualizujący wartość należności - załącznik nr 2**
- 1.8. Jednostka nie tworzyła rezerw według celu ich utworzenia.
- 1.9. Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
- 1.10. **Kwota 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 zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
 - świadczenia wychowawcze - 1.851.880,40 zł
 - świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego - 1.571.028,75 zł
- 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 za nie
 - nie dotyczy
- 1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
 - nie dotyczy
- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:
 - nagrody jubileuszowe 4.171,60 zł
 - ekwiwalent za urlop 2.404,35 zł
- 1.16. -
- 2.
- 2.1. Wartość odpisów aktualizujących wartość zapisów
 - 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. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
 - nie dotyczy
- 2.4. Informacje 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

Główna Księgowa
.....
Gabriela Książek
Główny księgowy

2022-05-24
.....
rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Górnio
.....
Grażyna Wójciszewska
Kierownik jednostki

MAJĄTEK TRWAŁY - wg pozycji bilansowych
(konto 011, 013, 014, 020)

Załącznik nr 1

| Grupa klasyfikacji | Nazwa | WARTOŚĆ INWENTARZOWA | | | | | UMORZENIA | | | | | Wartość netto w bilansie |
|--------------------|---|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------|--------------|-----------------------|-----------------|--|--------------------------|
| | | B.O. na 01.01.2021 r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | B.Z. na 31.12.2021 r. | B.O. na 1.01.2021 r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | B.Z. na 31.12.2021 r. | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | |
| | I. Rzeczowy majątek trwały: | 28 944,49 | 0,00 | 0,00 | 28 944,49 | 18 864,49 | 4 320,00 | 0,00 | 23 184,49 | 5 760,00 | | |
| | Grunty | | | | | | | | | 0,00 | | |
| | Budynki i budowle | | | | | | | | | 0,00 | | |
| | Urządzenia techniczne i maszyny | 28 944,49 | | | 28 944,49 | 18 864,49 | 4 320,00 | | 23 184,49 | 5 760,00 | | |
| | Środki transportu | | | | | | | | | 0,00 | | |
| | II. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | III. Finansowy majątek trwały: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Akcje i udziały | | | | | | | | | 0,00 | | |
| | Papiery wartościowe długoterminowe | | | | | | | | | 0,00 | | |
| | Inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | | | | 0,00 | | |
| | IV. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | RAZEM: | 28 944,49 | 0,00 | 0,00 | 28 944,49 | 18 864,49 | 4 320,00 | 0,00 | 23 184,49 | 5 760,00 | | |

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

| | | | | | | | | | | |
|-----------|---------------------------------|-----------|----------|------|-----------|-----------|----------|------|-----------|--|
| konto 013 | pozostałe środki trwałe | 36 564,59 | 5 240,77 | | 41 805,36 | 36 564,59 | 5 240,77 | 0,00 | 41 805,36 | |
| konto 014 | zbiory biblioteczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| konto 020 | wartości niematerialne i prawne | 32 313,64 | 1 098,00 | 0,00 | 33 411,64 | 32 313,64 | 1 098,00 | 0,00 | 33 411,64 | |

Główna Księgowa
Gabriela Księgowa

2022-05-24

rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Górnym
Awdanach
Grażyna Kierownik jednostki

| odpisy aktualizujące wartość należności | | | | |
|---|---------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| Nazwa | B.O. na 01.01. 2021 r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | B.Z. na 31.12. 2021 r. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Wartość odpisu | 597 022,21 | 114 099,50 | 62 751,20 | 648 370,51 |

Główna księgowa

.....
Księgowa
Gabriela Frejlich

2022-05-24

.....
rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Górnem

.....
Kierownik jednostki
Grazyna Anurzejewska