

28 KWI. 2022

wpłynęło Nr

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 Kubiś
Główny księgowy

2022-04-28

rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Górnem

Małgorzata
Grażyna Rynkiewicz
Kierownik jednostki

MAJĄTEK TRWAŁY - wg pozycji bilansowych
(konto 01.1, 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.									
		3	4	5	6	7	8	9	10									
1	2																	
	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				
	Grunt													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	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	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	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	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	0,00	0,00	0,00	5 760,00					

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

konto 013	pozostałe środki trwałe	36 377,58	5 240,77		41 618,35	36 377,58	5 240,77	0,00	41 618,35
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	31 363,64	1 098,00	0,00	32 461,64

Wojna Księgowa
.....
Kierownik Księgowy

2022-04-28

.....
rok, miesiąc, dzień

**Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Górznie**
.....
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

.....
Gabriela Frejlich
 Księgowa

2022-04-28

.....
 rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Górnem

.....
Grzyba Anka
 Kierownik jednostki