

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2.	Siedzibę jednostki
	Strzeleccki
1.3.	Adres jednostki
	ul. Rynek 4, 47-364 Strzeleccki
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r. – 31.12.2022 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)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza się składnik do księgi inwentarzowej w ujęciu wyłącznie ilościowym,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych 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,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również</p> <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, - odzież i umundurowanie - meble i dywany - inwentarz żywy <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł 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 dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustalonych w zarządzeniu Wójta Gminy Strzeleccki..</p>

	<p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu.</p> <p>4. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres sprawozdawczy nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacja ta ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>5. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za okres rozliczeniowy i abonament zalicza się do kosztów miesiąca i roku w którym zostały dokumenty wystawione.</p> <p>6. Materiały biurowe, środki czystości, art. przemysłowe, drobny sprzęt gospodarczy, nożyce, karnisz, lampy, publikacje podręczne, prasa itp., wydane do bezpośredniego użytku nie podlegają ewidencji ani wartościowej, ani ilościowej. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.</p> <p>7. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>8. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy ustawy o rachunkowości. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego należności wraz z należnymi odsetkami. Ze względu na niską ściągalność należności, przyjmuje się na koniec roku 100 % odpis należności i odsetek. Odpis dokonuje się jednorazowo na koniec roku i w trakcie roku nie pomniejsza się odpisu ze względu na ewentualne wpłaty, gdyż na koniec roku saldem jednorazowo księguje się go na koncie 290. Na koniec roku oddzielnie księguje się jedynie zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu ewentualnych wpłat zaliczki alimentacyjnej, ze względu na analitykę księgowania należności.</p> <p>9. Odsetek od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p>
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
	Załącznik
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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 nieumarzanych przez jednostki środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	Liczb 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)
	Załącznik
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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy

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
	Nie dotyczy
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowanych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	276,00 .
1.16.	Inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	Brak
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Barbara Dura

.....
(główny księgowy)

2023-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Strzeleczkach

(kierownik jednostki)
mgr Teresa Suchodolska

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (16 + 17 + 18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15 + 19 - 20)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 15)	Stan na koniec roku obrotowego (12 - 21)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	28 267,66		2 398,00		2 398,00		30 665,66	0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE	89 295,56	0,00	15 826,00	0,00	15 826,00		105 121,56	0,00	0,00
1)	Grunty					0,00		0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale					0,00		0,00	0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00		0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	33 739,09				0,00		33 739,09	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00		0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	1 728,00		9 000,00		9 000,00		10 728,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	53 828,47		6 826,00		6 826,00		60 654,47	0,00	0,00

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	28 267,66		2 398,00		2 398,00				0,00	30 665,66
2	ŚRODKI TRWAŁE	89 295,56	0,00	15 826,00	0,00	15 826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105 121,56
1)	Grunty					0,00				0,00	0,00
2)	Budynki i lokale					0,00				0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00				0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	33 739,09				0,00					33 739,09
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	1 728,00		9 000,00		9 000,00		0,00		0,00	10 728,00
8)	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	53 828,47		6 826,00		6 826,00		0,00		0,00	60 654,47

Stan odpisów aktualizujących wartość 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
Należności ogółem, w tym:						
1	Należności budżetowe	1 207 871,28	95 436,14	0,00	41 013,20	1 262 294,22
-	należność główna	819 138,85	95 436,14	0,00	41 013,20	1 262 294,22
-	odsetki	388 732,43	30 327,30		28 502,50	820 963,65
			65 108,84		12 510,70	441 330,57