

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1. Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kikole zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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 2020 poz. 342)

1.1 nazwę jednostki

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

1.2 siedzibę jednostki

Kikół

1.3 adres jednostki

Plac Kościuszki 7a, 87-620 Kikół

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kikole jest jednostką organizacyjną Gminy Kikół działającą jako jednostka budżetowa. Ośrodek jest powołany w celu wykonywania zadań własnych i zleconych z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Kikół, w szczególności podejmuje działania zmierzające do zaspokojenia niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin oraz w miarę możliwości do życiowego ich usamodzielnienia i integracji tych osób ze środowiskiem.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023r.- 31.12.2023r.

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)

1. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji:

a) meble i dywany,

b) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy umorzeniowe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Ewidencję bilansową prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania - na koncie 013 i 020 - bez określenia wartości minimalnej do kwoty 10 000 zł. Decyzję o wpisaniu pozostałego środka trwałego do księgi inwentarzowej

podejmuje kierownik jednostki. Nie podlegają żadnej ewidencji takie przedmioty jak materiały biurowe, np. zszywacze, dziurkacze, przyborniki biurowe, kalkulatory, jak również bez względu na wartość: firany, zasłony, doniczki, wycieraczki, gaśnice, tablice ścienne korkowe.

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych stopniowo – metodą liniową – według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu, lub na koniec miesiąca - w którym dokonano zniesienia ze stanu.

3. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji według ceny nabycia. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego na podstawie decyzji są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe przekazane nieodpłatnie jednostce samorządu terytorialnego na podstawie decyzji są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

4. Jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

a) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia i inne – nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów – księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,

b) jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowej i wartościowej obrotu materiałowego w odniesieniu do zakupu środków czystości, materiałów biurowych, drobnych materiałów gospodarczych zakupionych na potrzeby jednostki przekazanych bezpośrednio do zużycia pracownikom – księgowane są one bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu w cenach zakupu; ustalenie stanu tych składników i jego wyceny następuje na dzień bilansowy – dokonuje się wtedy także korekty kosztów o wartość tego stanu;

5. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia.

6. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

- ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,

- na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”.

Nie prowadzi się rozliczeń na kontach zespołu 5, 6 oraz koncie 490 „Rozliczenie kosztów”.

7. Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku – na dzień 31 grudnia - na podstawie sprawozdań budżetowych rocznych: Rb-27S, Rb-27ZZ i Rb-28S.

8. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

5. inne informacje

Od 2019 roku zmieniono zasady ewidencji dochodów budżetu państwa dotyczących realizacji zadań zleconych w administracji państwowej: 60% funduszu alimentacyjnego, 50% zaliczki alimentacyjnej, odsetek od funduszu alimentacyjnego, 95% wpłat za świadczenie usługi pobytu w ośrodku wsparcia, 95% wpłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych. Ewidencję odprowadzenia wyżej wymienionych dochodów budżetowych na rachunek budżetu Gminy od 2019r. prowadzi się za pośrednictwem konta 225 „Rozrachunki z budżetami” po stronie Wn – wcześniej ewidencję tą prowadzono za pośrednictwem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Ewidencję naliczenia należności dochodów budżetu państwa w zakresie realizacji zadań zleconych od 2019 roku prowadzi się za pośrednictwem konta 225 „Rozrachunki z budżetami” po stronie Ma – wcześniej ewidencję tą prowadzono za pośrednictwem konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

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

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023r.
			Aktualizacja	Przychody	nieodpłatnie otrzymane	inne	nieodpłatne przekazania	sprzedaż	Likwidacja	inne	
1.	wartości niematerialne i prawne	33 114,93		1 865,91					4 858,00		30 122,84
2.	środki trwałe, w tym:	261 267,01									261 267,01
a)	Grunty										
b)	Budynki i lokale										
c)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
d)	Kotły i maszyny energetyczne										
e)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 699,00									4 699,00
f)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
g)	Urządzenia techniczne	29 910,00									29 910,00
h)	Środki transportu	178 700,00									178 700,00
i)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	47 958,01									47 958,01
3	Pozostałe środki trwałe	210 320,15		5 120,83					188,00		215 252,98
4.	Zbiory biblioteczne										

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenie)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023r.	Zwiększenia		Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023r.	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego
			Amortyzacja za rok obrotowy	inne	z aktualizacji wyceny	przekazane nieodpłatnie	Likwidacja		
1.	Wartości niematerialne i prawne	33 114,93		1 865,91			4 858,00	30 122,84	0
2.	Środki trwałe	29 917,80	44 246,80					74 164,60	187 102,41
a)	Grunty								

b)	Budynki i lokale								
c)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
d)	Kotły i maszyny energetyczne								
e)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 699,00						4 699,00	0
f)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne								
g)	Urządzenia techniczne	4 756,50	3 711,00					8 467,50	21 442,50
h)	Środki transportu	0	35 740,00					35 740,00	142 960,00
i)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	20 462,30	4 795,80					25 258,10	22 699,91
3.	Pozostałe środki trwałe	210 320,15		5 120,83			188,00	215 252,98	0
4.	Zbiory biblioteczne								

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

nie dotyczy

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 jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Ogólna wartość obcych użyczonych składników majątku wynosi: 5 704,17 zł – w skład wchodzi: terminal mobilny – o wartości 1 469,28 zł oraz sprzęt komputerowy i urządzenie wielofunkcyjne – o wartości 4 234,89 zł.

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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	

1.	należności długoterminowe	0				0
2.	należności krótkoterminowe	3 047 582,97	201 078,97		11 199,26	3 237 462,68

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

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

B - powyżej 3 lat do 5 lat

nie dotyczy

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

C - powyżej 5 lat

nie dotyczy

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

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 finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

nie dotyczy

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Gwarancje i poręczenia	Kwota zabezpieczenia
1.	otrzymane w formie gwarancji bankowych	
2.	Inne	

	Ogółem	

nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	71 438,40
2.	Nagrody Jubileuszowe	26 400,00
3.	Ekwiwalenty urlopowe	5 079,84
4.	Świadczenia urlopowe	22 135,00
Razem		

1.16. inne informacje

Wzajemne rozliczenia między jednostkami konto „976” koszty – wartość 158 246,66 zł

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
środki trwale oddane do używania w roku obrotowym			
środki trwale w budowie			

nie dotyczy

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Wartość
1. przychody, z tego:	
1.1 o nadzwyczajnej wartości	
1.2 które wystąpiły incydentalnie	
2. koszty, z tego:	
2.1 o nadzwyczajnej wartości	
2.2 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

..... 2024-03-29

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)