

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osielsku
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Centralna 6A, 86-031 Osielsko
1.3	adres jednostki
	ul. Centralna 6A, 86-031 Osielsko
1.4	podstawowy przedmiot działalności
	88.99.Z - Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednokowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem 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 poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące zasady:</p> <p>a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych jednostka dokonuje od nich odpisów umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki 30%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 1 000 zł do 10 000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 1000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.</p> <p>3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) w przypadku zakup – według ceny nabycia,</p>

- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia, a przy ich braku - według wartości godziwej,
 - d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania,
 - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji .
4. Jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych, co do ich znaczenia i nie mających wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Dotyczy to kosztów przekraczających jeden miesiąc jak również kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wartości i tego samego rodzaju np. prenumerata czasopism, opłaty abonamentowe.
 5. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
 6. Dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie wymagalnej zapłaty nie później niż na dzień bilansowy uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z ustawą o rachunkowości.

7. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

5. inne informacje

brak

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

Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp	Grupa KŚT	Wyszczególnienie e	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie							Zmniejszenie					Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)
				nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	ogółem	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9+10-11+12-13)		
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.		Razem wartości niematerialne i prawne	30 818,45	5 521,22	0,00	0,00	0,00	5 521,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 339,67	
II.		Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.+3.+4.)	313 347,37	45 192,04	0,00	0,00	0,00	45 192,04	0,00	40 961,34	0,00	0,00	0,00	40 961,34	317 578,07	

Umorzenie i amortyzacja mienia komunalnego													rok		2023	
Lp	Grupa KŚT	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17-18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (16+20-21)	Wartość netto składników aktywów					
				amortyzacja/umorzanie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenie umorzenia (16+17-18)				stan na początek roku obrotowego (3-16)	stan na koniec roku obrotowego (15-22)	0,00	0,00		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1.+1.2.)	30 818,45	5 521,22				5 521,22	0,00	36 339,67	0,00			0,00			
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.+3.+4.)	300 201,75	35 147,55	0,00	0,00	0,00	35 147,55	40 961,34	294 387,96	13 145,62			23 190,11			
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	300 201,75	35 147,55	0,00	0,00	0,00	35 147,55	40 961,34	294 387,96	13 145,62			23 190,11			
2.1.	Grunty, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00			
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00			
2.2.	Budynki, lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00			
2.3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00			
2.4.	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00			
4.	Zaliczki w środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00			

2.5.	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania maszynowy, urządzenia i aparaty	209 573,33	31 217,70	0,00	0,00	31 217,70	39 627,60	201 163,43	13 145,62	23 190,11
2.6.	5	Urządzenia i aparaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7.	6	Urządzenia techniczne	16 526,01	3 929,85	0,00	0,00	3 929,85	0,00	20 455,86	0,00	0,00
2.8.	7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.	8	NAZEGDZA, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowan	74 102,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1 333,74	72 768,67	0,00	0,00
3.		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.		Zaliczki w środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu										
	1 469,28 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)						
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	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna	3 487 635,60 zł	817 621,22 zł	39 963,10 zł	40 259,54 zł	4 225 034,18 zł
2.	należności z tyt. odpłatności od zrealizowanych usług	0,00 zł				0,00 zł
3.	należności z tyt. nienależnie pobranych świadczeń	992,79 zł	66,23 zł			1 059,02 zł
1.8	dane o stanie rezerw wedlug 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 lat 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	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń nie dotyczy
1.12	łącną 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 międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie brak
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 26 293,87 zł
1.16	inne informacje nie dotyczy
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 nie dotyczy
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

Główna księgowa
mgr Iwona Jabłońska
.....
(Główny księgowy)

2014-03-20
.....
(rok, miesiąc, dzień)

K I E R O W N I K
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Olsztynie
[Signature]
.....
(Kierownik jednostki)