

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztabinie
1.2	siedzibę jednostki
	Sztabin
1.3	adres jednostki
	ul. Augustowska 45/1, 16-310 Sztabin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	POMOC SPOŁECZNA
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>Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, a otrzymane na podstawie darowizny wg wartości wynikającej z umowy darowizny. 2. Środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, 3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według ich cen nabycia, 4. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, 5. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, 6. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości, 7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej, 8. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: <ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, • Pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” <p>Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarżane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</p> <p>Pozostałe środki trwałe obejmują środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję pozabilansową tych przedmiotów prowadzi księgowość w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania.</p>

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych i umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania. Kontrolę i ewidencję bilansową tych przedmiotów prowadzi księgowość w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania.

Bez względu na wartość prowadzi się ewidencję bilansową dla takich składników jak: komputery, aparaty fotograficzne, drukarki, ksero, telefony komórkowe, sprzęt elektroniczny. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi pracownik księgowości w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsce ich użytkowania.

9. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej poniżej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się metodą uproszczoną w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości w miesiącu zakupu i ujmują się w ewidencji bilansowej na koncie 020 –Wartości niematerialne. Kontrolę i ewidencję bilansową prowadzi księgowość w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania. W Ośrodku prowadzi się ewidencję wartości niematerialnych i prawnych bez względu na ich wartość początkową.

10. Umorzenia dokonuje się jednorazowo za cały rok.

11. Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa (analiza wpłat przez dłużników alimentacyjnych) ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy. Odpisów aktualizujących dokonuje się zgodnie z w art.35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

12. Odsetki od nieterminowych płatności należy naliczać i ewidencjonować najpóźniej na koniec każdego kwartału.

13. Zachowując zasadę istotności nie ujmują się w księgach rachunkowych oraz nie dochodzi się odsetek niższych niż koszty windykacji, tzn. nie przekraczających kwoty 10 zł.

14. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

15. Kierujemy się zasadą istotności i odstępujemy się od stosowania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz od uzgadniania sald należności. Nie spowoduje to zniekształceń wartości majątku lub wyniku działalności.

Ustalanie wyniku finansowego:

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4” tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na wynik finansowy netto zgodnie z obowiązującym rachunkiem zysków i strat składają się:

1. koszty działalności operacyjnej:

konto 400 „Amortyzacja”, konto 401 „Zużycie materiałów i energii”, konto 402 Usługi obce”, konto 403 „Podatki i opłaty”, konto 404 „Wynagrodzenia”, konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

2. konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

3. konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

4. konto 750 „Przychody finansowe”.

5. konto 751 „Koszty finansowe”.

6. konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

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
	<p>Pozostałe środki trwałe – konto 013:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość początkowa: 84.642,80 - nabycie: 8.245,47 - przekazanie: 4.300,00 - likwidacja: 9.378,32 <p>Stan na koniec okresu sprawozdawczego: 79.209,95</p> <p>Wartości niematerialne i prawne – konto 020:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość początkowa: 20.318,57 - nabycie (oprogramowanie): 0 - przekazanie: 0 - likwidacja (oprogramowanie): 0 <p>Stan na koniec okresu sprawozdawczego: 20.318,57</p> <p>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – konto 072:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość początkowa: 104.961,37 - umorzenie pozostałych środków trwałych: 8.245,47 - umorzenie oprogramowania: 0 - zmniejszenie wartości umorzenia (przekazanie): 4.300,00 - zmniejszenie wartości umorzenia (likwidacja): 9.378,32 <p>Stan na koniec okresu sprawozdawczego: 99.528,52</p>
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 wieczystie
	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
	Nie dotyczy
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)
	<p>Odpis aktualizujący – Fundusz Alimentacyjny(FA), odsetki FA, Zaliczka Alimentacyjna(ZA):</p> <p>Stan na początek roku: 910.668,77: FA: 545.495,89 ODSETKI FA: 280.584,88 ZA: 84.588,00</p> <p>Zwiększenia (odpis) – 73.761,79: FA: 12.300,00 ODSETKI FA: 61.461,79 ZA: 0</p> <p>Rozwiązanie (wpłaty dłużników) – 42.972,73 FA: 26.409,00 OSETKI FA: 16.563,73 ZA: 0</p> <p>Wykorzystanie (zgon dłużnika) – 30.169,02 FA: 15.333,33 Odsetki FA: 14.835,69</p> <p>Stan na koniec roku – 911.288,81</p> <p>Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość 27 należności – art. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). Kwota wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast kwota informująca o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły (należności przez dłużników zostały uregulowane).</p>
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	900.460,97
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Nie dotyczy
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)

.....2024-02-29.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)