

Wytyczne do sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych za rok 2023

ROA	WPHYBNO KANCELARIA OGÓLNA- URZĄD GMINY KRZEMIENIEWO	USC
RF	21.03.2024	OS
RRGP	Ilość załączników 1.dz.	OKPS

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje	Wytyczne
1.	Nazwę jednostki	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	Siedzibę jednostki	64-120 Krzemieniewo, ul. Brylewska 6
1.3	Adres jednostki	64-120 Krzemieniewo, ul. Brylewska 6
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Pomoc Społeczna
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2023-31.12.2023
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe	sprawozdanie jednostkowe
4	Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>Obszernie opisać zgodnie z polityką rachunkowości</p> <p>1. Kierownik jednostki podejmuje każdorazowo decyzję w sprawie wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu; takie środki trwałe mogą być wycenione wg cen sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego / art. 28 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości / lub wg wartości określonej w decyzji / par. 5 ust. 1 rozporządzenia ...</p> <p>2. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, a w przypadku środków trwałych stanowiących</p>

	<p>własność skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji własnego organu wyceny tych środków dokonuje się wg wartości określonej w decyzji; w przypadku braku wartości w decyzji o nieodpłatnym przekazaniu przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.</p> <p>Poniższe koszty na ulepszenie, adaptację lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego. Aktualizacji wyceny wartości środka trwałego dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów.</p> <p>W bilansie wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazuje się w wartości netto / pomniejszonej o umorzenie /.</p> <p>3. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrownania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego, / art. 32 ust. 1 ustawy/; do sposobu dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych stosuje się odpowiednio przepisy art. 32 ust. 1 ustawy / art. 33 ust. 1 ustawy /, przy czym okres umorzenia nie może być krótszy niż 24 miesiące. Zgodnie z przepisami par. 5 ust. 2 rozporządzenia środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach podatkowych.</p> <p>4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych / materiały, towary, produkcja w toku / wycenia się:</p>
--	--

		<p>a – na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji.</p> <p>b – na dzień nabycia lub wytworzenia wg cen zakupu.</p> <p>5. Należności oraz należności, do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych wycenia się wg kwot wymaganej zapłaty.</p> <p>6. Zobowiązania wycenia się wg kwot wymagających zapłaty.</p> <p>7. Środki pieniężne wg wartości nominalnej</p> <p>8. Fundusze własne wg wartości nominalnej .</p> <p>Wynik finansowy jest różnicą między przychodami dotyczącymi okresu sprawozdawczego a kosztami poniesionymi w związku z pozyskaniem tych przychodów oraz kosztami okresu. Jeżeli wynik jest wielkością dodatnią wskazuje to na to, że jednostka osiągnęła zysk. Jeżeli wynik jest wielkością ujemną oznacza to, że jednostka poniosła stratę. Natomiast w momencie, kiedy wynik jest zerowy oznacza to, że przychody równają się kosztom.</p> <p>Do ustalenia wyniku finansowego na koniec roku obrotowego służy metoda księgowania. Polega ona na przeksięgowaniu wszystkich przychodów i kosztów ich uzyskania, wyników zdarzeń nadzwyczajnych oraz obowiązkowych obciążeń na jedno zbiorcze konto 860-Wynik finansowy.</p> <p>Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowania na konto 860-wynik finansowy:</p>
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	Przedstawia tabela nr 1 oraz nr 2

	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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia	
1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych w tym dóbr kultury - o ile jednostka takimi dysponuje	Nie dysponuje takimi informacjami.
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych	-
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	-
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	Terminal 71/30/EMP/2013-1469,28zł Zestaw Komputerowy AIO-2988,90zł Zasilacz awaryjny UPS -322,26zł Urządzenie wielofunkcyjne SAMSUNG SL-M2875ND-923,73zł Umowa przekazania Nr 2019/02/272- Tablet HUAWAI Media Pad T3 10-1303,80 zł
1.6	Liczbę i wartość posiadanych papierów wartościowych , w tym akcji i udziałów oraz papierów wartościowych	-
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	Przedstawia tabela nr 3

1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	-
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	-
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat	-
b)	Powyżej 3 do 5 lat	-
c)	Powyżej 5 lat	-
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami prawa podatkowego (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń	0
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczeń	-
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	-

1.14	łączą kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.	-
1.15	Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze Z podziałem ; - wynagrodzenia osobowe (401), - odprawy emerytalne, - nagrody jubileuszowe, - świadczenia BHP - świadczenia wypłacone pracownikom z ZFŚS.	- 587 237,61 zł (bez pochodnych) - 36 244,80 zł - 8 400,00 zł - 5 040,98 (odzież i obuwie robocze dla pracownika socjalnego i asystenta rodziny (1 666,30 zł) oraz materiały piśmienne-2 974,68 zł), (okulary-400 zł) - 11 530,00 zł
1.16	Inne informacje	-
2		
2.1	Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów	-
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	0
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
2.4	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	-

2.5	inne informacje	
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej lub finansowej oraz wynik finansowy jednostki.	

KIERDWINIK
 Gminnego Ośrodka
 Pomocy Społecznej
 Magdalena Kwidzińska-Mitęga

mgr Małena Bartkowiak
 Główna Księgowa

Tabela nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie							Wartości niematerialne i prawne (020)
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny (konto 01.1) (w tym zespoły komputerowe)	Środki transportu GR 7	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury) (konto 013) (w tym zespoły komputerowe)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7) (konto 011,013)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Wartość początkowa - stan na 01.01.2023 r.	0,00 zł	0,00zł	6 798,50 zł	0,00 zł	139 633,78 zł	146 432,28 zł	16 714,05 zł	
2	Zwiększenie wartości początkowej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	15 213,97 zł	15 213,97 zł	1 953,24 zł	
	nabycie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	10 717,99 zł	10 717,99 zł	1 953,24 zł	
	nieodpłatne otrzymanie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 055,80 zł	4 055,80 zł	0,00 zł	
	nadwyżki inwentaryzacyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	aktualizacja wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	Inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	440,18 zł	440,18 zł	0,00 zł	
3	Zmniejszenia wartości początkowej	0,00 zł	0,00 zł	-440,18 zł	0,00 zł	-16 989,00 zł	-17 429,18 zł	0,00 zł	
	sprzedaż	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	nieodpłatne przekazanie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-1 040,00 zł	-1 040,00 zł	0,00 zł	
	likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-15 949,00 zł	-15 949,00 zł	0,00 zł	
	wniesienie aportem do spółki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	niedobory inwentaryzacyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	aktualizacja wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	utrata przydatności gospodarczej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	Inne	0,00 zł	0,00 zł	- 440,18 zł	0,00 zł	0,00 zł	- 440,18 zł	0,00 zł	
4	Wartość końcowa – stan na 31.12.2023 r.	0,00 zł	0,00 zł	6 358,32 zł	0,00 zł	137 858,75zł	144 217,07zł	18 667,29 zł	

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
Magdalena Niewo-Matras

mgr Magdalena Bartkowiak
Magdalena Bartkowiak
Główna Księgowa

Tabela nr 2 - Umorzenie środków trwałych

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie							
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny (011) (w tym zespoły komputerowe)	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury) (013) (w tym zespoły komputerowe)	Razem umorzenie (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne (020)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
5	Stan umorzeń na 01.01.2023	0,00 zł	0,00 zł	6 798,50 zł	0,00 zł	139 633,78 zł	146 432,28 zł	16 714,05 zł	
6	Zwiększenia umorzeń	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	15 213,97 zł	15 213,97 zł	1 953,24 zł	
	amortyzacja planowa okresu bieżącego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 773,79 zł	14 773,79 zł	1 953,24 zł	
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	aktualizacja wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	pozostałe umorzenie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	440,18 zł	440,18 zł	0,00 zł	
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00 zł	0,00 zł	-440,18 zł	0,00 zł	-16 989,00 zł	-17 429,18 zł	0,00 zł	
	umorzenie sprzedanych składników aktywów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-1 040,00 zł	-1 040,00 zł	0,00 zł	
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-15 949,00 zł	-15 949,00 zł	0,00 zł	
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	pozostałe umorzenie	0,00 zł	0 zł	-440,18 zł	0,00 zł	0,00 zł	-440,18 zł	0,00 zł	
8	Stan umorzeń na dzień 31.12.2023r.	0,00 zł	0,00 zł	6 358,32 zł	0,00 zł	137 858,75 zł	144 217,07 zł	18 667,29 zł	

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
Magdalena Pasorot-Miręga

mgr Marianna Bartkowiak
Główna Księgowa

Tabela nr 3 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności w 2023 roku

L.p.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023	
			Zwiększenia	wykorzystanie (dokonanie zapłaty)		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odpis aktualizujący należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności	1 342 461,47 zł	160 925,54 zł	0,00	0,00	1 503 387,01 zł
	Razem	1 342 461,47 zł	160 925,54 zł	0,00	0,00	1 503 387,01 zł

BIEROWNIK
Gminny Ośrodek
Pomocy Społecznej

Magdalena Sobot-Miłyga
Główna Księgowa

Skarbnik Gminy Krzemieniewo

Pani Dorota Andrzejewska

Oświadczenie

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w roku 2023 nie zastosowano konta 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami". W roku 2023 GOPS nie wystawił Not Księgowych na podstawie których byłyby rozliczane koszty (księgowane jako zwrot wydatków) poniesione przez GOPS.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzemieniewie informuje, że otrzymał od Urzędu Gminy w roku 2023 Noty Księgowe na kwotę 497,80zł. Noty Księgowe wystawiło również w roku 2023 Przedszkole w Krzemieniewie łącznie na kwotę 432,00 zł oraz Przedszkole w Pawłowicach na kwotę 1 897,00 zł. W ten sposób GOPS finansował posiłki dla dzieci.

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
Magdalena Nowak-Mitęga

mgr. Marta Bątkowiak
Główna Księgowa