

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
1.		
1.1	Nazwa jednostki	
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	
1.2	Siedziba jednostki	
	w Gidlach	
1.3	Adres jednostki	
	ul. Pławińska 22, 97-540 Gidle	
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania z zakresu pomocy społecznej. GOPS realizuje cele i zadania wynikające z ustawy o pomocy społecznej, a w szczególności: umożliwia osobom i rodzinom przezwycięzanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości; wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka; zapobiega trudnym sytuacjom życiowym poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz ich integracji za środowiskiem w ramach możliwości pomocy społecznej.	
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	Sprawozdanie jednostkowe	
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej oraz planów kont. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwale otrzymane na mocy decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny określonej w tej decyzji. 2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową poniżej 1000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. 3. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 1000 zł do 10 000 zł, a także – bez względu na górną granicę tej wartości – środki dydaktyczne oraz meble jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 4. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych. 	

	<p>5. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające 10 000 zł są odnoszone w koszty bieżącego okresu.</p> <p>6. Stany i rozchody zapasów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach zakupu, stosując ceny przeciętne (średnie ważone).</p> <p>7. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej GOPS oraz wysokość jej wyniku finansowego.</p>
5.	Inne informacje
	<p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.</p> <p>Jednostce nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania prowadzonej działalności.</p> <p>Od 01 stycznia 2021 w strukturach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gidlach funkcjonuje Klub „Senior +” z siedzibą w Pławnie, ul. Plac Wolności 2, 97-540 Gidle. Klub „Senior+” powołany został na mocy Uchwały Rady Gminy w Gidlach Nr XXXIII/182/20 z dnia 17 listopada 2020 roku</p> <p>Jednostka przyjęła próg istotności na poziomie 0,5% wartości aktywów.</p>

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia:							
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							
	Zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych							
	LP	Pozycja	Wartość początkowa na początek roku	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia
	I	Wartości niematerialne i prawne	7 821,60					
	1.	Środki trwałe	102 679,19		19 812,05		28 839,60	48 651,65
	1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						
	1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
	1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	51 289,89		9 592,00			9 592,00
	1.4	Środki					28 839,60	28 839,60

	transportu						
1.5	Inne środki trwałe	51 389,30		10 220,05			10 220,05
1.6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						
1.7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						

Zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

LP	Pozycja	Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem	Wartość początkowa (brutto) na koniec roku
I	Wartości niematerialne i prawne		643,80				7 177,80
1.	Środki trwałe		31 175,67				120 155,17
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny		17 936,92				42 944,97
1.4	Środki transportu						28 839,60
1.5	Inne środki trwałe		13 238,75				48 370,60
1.6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						
1.7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						

Zwiększenie i zmniejszenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

LP		Stan umorzenia na początek roku	Aktualizacja	Amortyzacja za bieżący rok i jednorazowe umorzenie	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku
I	Wartości niematerialne i prawne	7 821,60				643,80	7 177,80
1.	Środki trwałe	102 679,19		19 812,05	28 839,60	31 175,67	120 155,17
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	51 289,89		9 592,00		17 936,92	42 944,97
1.4	Środki transportu				28 839,60		28 839,60
1.5	Inne środki trwałe	51 389,30		10 220,05		13 238,75	48 370,60
1.6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						
1.7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						

LP	Grupa	Wartość netto na początek roku	Wartość netto na koniec roku
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-
1.	Środki trwałe		
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny		
1.4	Środki transportu		
1.5	Inne środki trwałe	-	-
1.6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		

	1.7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			
1.2.	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
	Lp.	Grupa	Wartość netto (stan na koniec roku)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje (pole opisowe)
	1.1	Grunty			Brak informacji
	1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			Brak informacji
	1.3	Urządzenia techniczne i maszyny			Brak informacji
	1.4	Środki transportu			Brak informacji
	1.5	Inne środki trwałe			Brak informacji
		w tym dobra kultury			Jednostka nie posiada dóbr kultury
	<p><i>Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też składników majątku zaliczanych do dóbr kultury. Zgodnie z zasadami rachunkowości jednostka wycenia środki trwałe według historycznych cen nabycia i nie dokonuje aktualizacji tej wyceny do poziomu bieżących cen rynkowych.</i></p>				
1.3.	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych				
	Długoterminowe aktywa		Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje (pole opisowe)	
	niefinansowe				
	finansowe				
	<p><i>W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych</i></p>				
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto				
	Nr działki (nazwa)		Powierzchnia (m2)	Wartość	
	<p><i>Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów</i></p>				
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 (umowa użyczenia MPiPS)				
	Lp.	Grupa	Wartość (stan na koniec roku)		
	1.1	Grunty			
	1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii			

		lądowej i wodnej																											
	1.3	Urządzenia techniczne i maszyny																											
	1.4	Środki transportu																											
	1.5	Inne środki trwałe			1 469,28																								
1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Papiery wartościowe</th> <th>Liczba posiadanych papierów wartościowych</th> <th>Wartość posiadanych papierów wartościowych</th> <th colspan="3">Dodatkowe informacje (pole opisowe)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Akcje i udziały</td> <td></td> <td></td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>Inne</td> <td></td> <td></td> <td colspan="3"></td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Jednostka nie posiada papierów wartościowych</i></p>					Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje (pole opisowe)			Akcje i udziały						Inne											
Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje (pole opisowe)																										
Akcje i udziały																													
Inne																													
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)																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Należności</th> <th>Stan na początek roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Należności krótkoterminowe</td> <td>0,00</td> <td>1 585 613,17</td> <td></td> <td></td> <td>1 585 613,17</td> </tr> <tr> <td>Należności długoterminowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Należności finansowe z tyt. pożyczek</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Jednostka podejmuje decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących dokonując analizy stanu należności i sytuacji finansowej poszczególnych dłużników</i></p>					Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Należności krótkoterminowe	0,00	1 585 613,17			1 585 613,17	Należności długoterminowe						Należności finansowe z tyt. pożyczek					
Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego																								
Należności krótkoterminowe	0,00	1 585 613,17			1 585 613,17																								
Należności długoterminowe																													
Należności finansowe z tyt. pożyczek																													
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rezerwy według celu utworzenia</th> <th>Stan na początek roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rezerwy na odszkodowania i postępowanie sądowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inne (należy opisać jakie)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Jednostka nie tworzyła rezerw w roku sprawozdawczym</i></p>					Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Rezerwy na odszkodowania i postępowanie sądowe						Inne (należy opisać jakie)											
Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego																								
Rezerwy na odszkodowania i postępowanie sądowe																													
Inne (należy opisać jakie)																													

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																																																										
	<table border="1"> <tr> <td>Tytuł zobowiązania</td> <td>Stan na koniec roku</td> </tr> <tr> <td></td> <td>0</td> </tr> </table>		Tytuł zobowiązania	Stan na koniec roku		0																																																					
Tytuł zobowiązania	Stan na koniec roku																																																										
	0																																																										
	<i>W roku sprawozdawczym w jednostce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe</i>																																																										
b)	powyżej 3 do 5 lat																																																										
	<table border="1"> <tr> <td>Tytuł zobowiązania</td> <td>Stan na koniec roku</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </table>		Tytuł zobowiązania	Stan na koniec roku																																																							
Tytuł zobowiązania	Stan na koniec roku																																																										
	<i>W roku sprawozdawczym w jednostce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe</i>																																																										
c)	powyżej 5 lat																																																										
	<table border="1"> <tr> <td>Tytuł zobowiązania</td> <td>Stan na koniec roku</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </table>		Tytuł zobowiązania	Stan na koniec roku																																																							
Tytuł zobowiązania	Stan na koniec roku																																																										
	<i>W roku sprawozdawczym w jednostce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe</i>																																																										
1.10.	kwota 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																																																										
	<table border="1"> <tr> <td>Zobowiązania</td> <td>Stan na koniec roku</td> <td>Dodatkowe informacje (pole opisowe)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			Zobowiązania	Stan na koniec roku	Dodatkowe informacje (pole opisowe)																																																					
Zobowiązania	Stan na koniec roku	Dodatkowe informacje (pole opisowe)																																																									
	<i>Jednostka nie korzysta ze środków trwałych na podstawie umów leasingu</i>																																																										
1.11.	łącznie kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp</th> <th>Forma zabezpieczenia</th> <th>Kwota zobowiązania</th> <th>Kwota zabezpieczenia</th> <th>Na aktywach trwałych</th> <th>Na aktywach obrotowych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Kaucja</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Hipoteka</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Weksel</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Przewłaszczenie na zabezpieczenie</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>Inne (<i>należy opisać</i>)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Łączna kwota</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					Lp	Forma zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych	1.	Kaucja					2.	Hipoteka					3.	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)					4.	Weksel					5.	Przewłaszczenie na zabezpieczenie					6.	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa					7.	Inne (<i>należy opisać</i>)						Łączna kwota				
Lp	Forma zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych																																																						
1.	Kaucja																																																										
2.	Hipoteka																																																										
3.	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)																																																										
4.	Weksel																																																										
5.	Przewłaszczenie na zabezpieczenie																																																										
6.	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa																																																										
7.	Inne (<i>należy opisać</i>)																																																										
	Łączna kwota																																																										
	<i>W jednostce nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki</i>																																																										

1.12.	łączna kwota 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																
	<table border="1" data-bbox="288 327 1362 645"> <thead> <tr> <th data-bbox="288 327 647 454">Rodzaj zobowiązania warunkowego</th> <th data-bbox="647 327 1003 454">Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki</th> <th data-bbox="1003 327 1362 454">Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 454 647 517">Nieuznane roszczenia wierzycieli</td> <td data-bbox="647 454 1003 517"></td> <td data-bbox="1003 454 1362 517"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 517 647 580">Udzielone gwarancje i poręczenia</td> <td data-bbox="647 517 1003 580"></td> <td data-bbox="1003 517 1362 580"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 580 647 611">Inne</td> <td data-bbox="647 580 1003 611"></td> <td data-bbox="1003 580 1362 611"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 611 647 645">Łączna kwota</td> <td data-bbox="647 611 1003 645"></td> <td data-bbox="1003 611 1362 645"></td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="288 674 1225 705"><i>W jednostce nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, udzielone gwarancje i poręczenia</i></p>	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota	Nieuznane roszczenia wierzycieli			Udzielone gwarancje i poręczenia			Inne			Łączna kwota			
Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota															
Nieuznane roszczenia wierzycieli																	
Udzielone gwarancje i poręczenia																	
Inne																	
Łączna kwota																	
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																
	<p data-bbox="288 893 847 925">Rozliczenia międzyokresowe w bilansie jednostki</p> <table border="1" data-bbox="288 954 1362 1173"> <thead> <tr> <th data-bbox="288 954 826 985">Wyszczególnienie</th> <th data-bbox="826 954 1362 985">Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 985 826 1048">Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów <i>(należy wymienić tytuły)</i></td> <td data-bbox="826 985 1362 1048"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1048 826 1111">Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów <i>(należy wymienić tytuły)</i></td> <td data-bbox="826 1048 1362 1111"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1111 826 1173">Rozliczenia międzyokresowe przychodów <i>(należy wymienić tytuły)</i></td> <td data-bbox="826 1111 1362 1173"></td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="288 1207 1410 1265"><i>Jednostka kierując się zasadą istotności założyła w polityce rachunkowości, że nie rozlicza kosztów w czasie.</i></p> <p data-bbox="288 1299 1023 1330">Rozliczenia międzyokresowe w bilansie z wykonania budżetu jst</p> <table border="1" data-bbox="288 1359 1362 1765"> <thead> <tr> <th data-bbox="288 1359 826 1391">Wyszczególnienie</th> <th data-bbox="826 1359 1362 1391">Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 1391 826 1576">Rozliczenia międzyokresowe aktywów: - różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, - inne</td> <td data-bbox="826 1391 1362 1576"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1576 826 1727">Rozliczenia międzyokresowe pasywów: - subwencja oświatowa zaliczana do dochodów przyszłego okresu - inne</td> <td data-bbox="826 1576 1362 1727"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1727 826 1765">Rozliczenia międzyokresowe przychodów</td> <td data-bbox="826 1727 1362 1765"></td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="288 1794 1283 1825"><i>Tę tabelę zamieszcza się w informacji dodatkowej w sprawozdaniu finansowym jst (łącznym)</i></p>	Wyszczególnienie	Kwota	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów <i>(należy wymienić tytuły)</i>		Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów <i>(należy wymienić tytuły)</i>		Rozliczenia międzyokresowe przychodów <i>(należy wymienić tytuły)</i>		Wyszczególnienie	Kwota	Rozliczenia międzyokresowe aktywów: - różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, - inne		Rozliczenia międzyokresowe pasywów: - subwencja oświatowa zaliczana do dochodów przyszłego okresu - inne		Rozliczenia międzyokresowe przychodów	
Wyszczególnienie	Kwota																
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów <i>(należy wymienić tytuły)</i>																	
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów <i>(należy wymienić tytuły)</i>																	
Rozliczenia międzyokresowe przychodów <i>(należy wymienić tytuły)</i>																	
Wyszczególnienie	Kwota																
Rozliczenia międzyokresowe aktywów: - różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, - inne																	
Rozliczenia międzyokresowe pasywów: - subwencja oświatowa zaliczana do dochodów przyszłego okresu - inne																	
Rozliczenia międzyokresowe przychodów																	
1.14.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																
	<table border="1" data-bbox="288 1928 1362 1995"> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 1928 826 1960">Opis otrzymanych poręczeń i gwarancji</td> <td data-bbox="826 1928 1362 1960">Stan na koniec roku</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1960 826 1995"></td> <td data-bbox="826 1960 1362 1995">0</td> </tr> </tbody> </table>	Opis otrzymanych poręczeń i gwarancji	Stan na koniec roku		0												
Opis otrzymanych poręczeń i gwarancji	Stan na koniec roku																
	0																

	<i>Jednostka nie otrzymała tego rodzaju gwarancji</i>																																																																				
1.15.	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th colspan="3"></th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Odprawy emerytalne i rentowe</td> <td colspan="3"></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td colspan="3"></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</td> <td colspan="3"></td> <td>40 172,30</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td colspan="3"></td> <td>40 172,30</td> </tr> </tbody> </table>				Wyszczególnienie				Kwota	Odprawy emerytalne i rentowe				-	Nagrody jubileuszowe				-	Dodatkowe wynagrodzenie roczne				40 172,30	Razem				40 172,30																																								
Wyszczególnienie				Kwota																																																																	
Odprawy emerytalne i rentowe				-																																																																	
Nagrody jubileuszowe				-																																																																	
Dodatkowe wynagrodzenie roczne				40 172,30																																																																	
Razem				40 172,30																																																																	
	<i>Świadczenia te obejmują tylko takie tytuły świadczeń, na które jednostka tworzyłaby rezerwę na przyszłe świadczenia pracownicze, gdyby miała taki obowiązek.</i>																																																																				
1.16.	inne informacje																																																																				
	<p><i>Mogą to być na przykład:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - wskazanie sald kont wykazanych w więcej niż jednej pozycji bilansu np. należności długoterminowe - podanie kursów walut zastosowanych do wyceny aktywów i pasywów walutach obcych - objaśnienie pozycji wykazanych jako inne, jeśli jednostka uzna to za istotne np. inne należności, inne zobowiązania - objaśnienie pozycji nadwyżka środków obrotowych - środki na rachunku VAT <p>Inne należności</p>																																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Należności z tyt. dochodów budżetowych</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>wpłaty od rodziny za DPS (0970)</td> <td>200,00</td> <td>500,00</td> <td>500,00</td> <td>200,00</td> </tr> <tr> <td>Usługi opiekuńcze (0830)</td> <td>3 499,36</td> <td>31 743,80</td> <td>31 343,63</td> <td>3 899,53</td> </tr> <tr> <td>Fundusz alimentacyjny (2360)</td> <td>734 925,52</td> <td>-</td> <td>734 925,52</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Zaliczka alimentacyjna (2360)</td> <td>76 326,72</td> <td>-</td> <td>76 326,72</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Należności funduszu socjalnego</td> <td>0,00</td> <td>3 150,00</td> <td>290,00</td> <td>2 860,00</td> </tr> <tr> <td>Inne:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Odsetki FA (0920)</td> <td>704 148,52</td> <td>103 032,32</td> <td>82 756,93</td> <td>724 423,91</td> </tr> <tr> <td>Fundusz alimentacyjny (0980)</td> <td>1 837 313,80</td> <td>116 393,83</td> <td>228 776,23</td> <td>1 724 931,40</td> </tr> <tr> <td>Zaliczka alimentacyjna (0940)</td> <td>152 653,45</td> <td>-</td> <td>17 966,16</td> <td>134 687,29</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>3 509 067,37</td> <td>254 819,95</td> <td>1 172 885,19</td> <td>2 591 002,13</td> </tr> <tr> <td>Inne zobowiązania</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Należności z tyt. dochodów budżetowych					wpłaty od rodziny za DPS (0970)	200,00	500,00	500,00	200,00	Usługi opiekuńcze (0830)	3 499,36	31 743,80	31 343,63	3 899,53	Fundusz alimentacyjny (2360)	734 925,52	-	734 925,52	0,00	Zaliczka alimentacyjna (2360)	76 326,72	-	76 326,72	0,00	Należności funduszu socjalnego	0,00	3 150,00	290,00	2 860,00	Inne:					Odsetki FA (0920)	704 148,52	103 032,32	82 756,93	724 423,91	Fundusz alimentacyjny (0980)	1 837 313,80	116 393,83	228 776,23	1 724 931,40	Zaliczka alimentacyjna (0940)	152 653,45	-	17 966,16	134 687,29	Razem	3 509 067,37	254 819,95	1 172 885,19	2 591 002,13	Inne zobowiązania				
Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku																																																																	
Należności z tyt. dochodów budżetowych																																																																					
wpłaty od rodziny za DPS (0970)	200,00	500,00	500,00	200,00																																																																	
Usługi opiekuńcze (0830)	3 499,36	31 743,80	31 343,63	3 899,53																																																																	
Fundusz alimentacyjny (2360)	734 925,52	-	734 925,52	0,00																																																																	
Zaliczka alimentacyjna (2360)	76 326,72	-	76 326,72	0,00																																																																	
Należności funduszu socjalnego	0,00	3 150,00	290,00	2 860,00																																																																	
Inne:																																																																					
Odsetki FA (0920)	704 148,52	103 032,32	82 756,93	724 423,91																																																																	
Fundusz alimentacyjny (0980)	1 837 313,80	116 393,83	228 776,23	1 724 931,40																																																																	
Zaliczka alimentacyjna (0940)	152 653,45	-	17 966,16	134 687,29																																																																	
Razem	3 509 067,37	254 819,95	1 172 885,19	2 591 002,13																																																																	
Inne zobowiązania																																																																					

Lub taka tabela																		
Wyszczególnienie	Stan na początek roku			Stan na koniec roku														
	Kwota wymaganej zapłaty	Odpisy aktuali -zujące	Wartość bilansowa	Kwota wymaganej zapłaty	Odpisy aktuali -zujące	Wartość bilansowa												
Należności z tyt. dochodów budżetowych																		
Należności funduszu socjalnego																		
Inne																		
Razem																		
<p>Jeżeli jednostka nie chce wypełnić tej pozycji, bo uważa, że nie jest ona istotna, może wpisać :</p> <p><i>Zdaniem jednostki nie występują inne informacje istotnie wpływające na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w bilansie</i></p>																		
2.																		
2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																		
<table border="1"> <tr> <td>Wyszczególnienie</td> <td>Kwota</td> </tr> <tr> <td>Materiały</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Półprodukty i produkty w toku</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Produkty gotowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Towary</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td></td> </tr> </table> <p>Jednostka może zamiast tej tabeli lub oprócz niej pod spodem wpisać zdanie</p> <p><i>W jednostce nie wystąpiła potrzeba utworzenia odpisów aktualizujących zapasy</i></p>							Wyszczególnienie	Kwota	Materiały		Półprodukty i produkty w toku		Produkty gotowe		Towary		Razem	
Wyszczególnienie	Kwota																	
Materiały																		
Półprodukty i produkty w toku																		
Produkty gotowe																		
Towary																		
Razem																		
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																		
<table border="1"> <tr> <td>Koszt wytworzenia ogółem</td> <td>w tym</td> <td>odsetki</td> <td>różnice kursowe</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>Zamiast tej tabeli może być zdanie</p> <p><i>Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie. Jednostka założyła, że w pozycji tej nie wykazuje środków trwałych w budowie realizowanych siłami obcymi, czyli wycenianych według cen nabycia.</i></p>							Koszt wytworzenia ogółem	w tym	odsetki	różnice kursowe								
Koszt wytworzenia ogółem	w tym	odsetki	różnice kursowe															
2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																		
<table border="1"> <tr> <td>Wyszczególnienie</td> <td>Kwota</td> </tr> <tr> <td>Przychody o nadzwyczajnej wartości</td> <td></td> </tr> <tr> <td>W tym:</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Przychody incydentalne</td> <td>-</td> </tr> </table>							Wyszczególnienie	Kwota	Przychody o nadzwyczajnej wartości		W tym:	-	Przychody incydentalne	-				
Wyszczególnienie	Kwota																	
Przychody o nadzwyczajnej wartości																		
W tym:	-																	
Przychody incydentalne	-																	

	Koszty o nadzwyczajnej wartości W tym:	
	Koszty incydentalne W tym:	
	<i>W jednostce w roku obrotowym nie wystąpiły koszty o nadzwyczajnej wartości i/lub charakterze incydentalnym</i>	
2.4.	informacja 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	
	<i>nie dotyczy jednostki</i>	
2.5.	inne informacje	
	<p>Jednostka może w tym punkcie zaprezentować informacje objaśniające rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Na przykład w jednostkach oświatowych posiadających wydzielony rachunek dochodów może to być wyjaśnienie prezentacji równowartości nadwyżki tych środków na koniec roku w rachunku zysków i strat.</p> <p>W urzędzie gminy może to być rozbieżność pozycji rachunku zysków i strat Przychody z tytułu dochodów budżetowych na poszczególne tytuły dochodów.</p> <p>Jeśli jednostka uzna to za istotne np. z powodu znaczącej kwoty, może objaśnić pozycje: inne pozostałe przychody, czy koszty operacyjne lub inne zmniejszenia i zwiększenia funduszu jednostki.</p> <p>Jednostka powinna też ujawnić w tej pozycji skutki zmiany polityki rachunkowości lub ujawnionych błędów z lat poprzednich, jeśli te miały miejsce w roku sprawozdawczym.</p> <p>Samorządowy zakład budżetowy powinien w tej pozycji ujawnić różnicę między wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania.</p> <p>Urzędy jst w tej pozycji powinny zamieścić informacje wskazane w stanowisku KSR w sprawie prawa wieczystego użytkowania gruntów</p> <p>Ponadto w tej pozycji mogą być ujawnione informacje przeciętnym zatrudnieniu i wynagrodzeniach.</p> <p>- przeciętne zatrudnienie 10,7 - wynagrodzenia brutto 540,6 tys. zł</p>	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	<p>W tej pozycji jednostka może ujawnić informacje o skutkach zdarzeń, które miały miejsce po dniu bilansowym, a wpłynęły na obraz sytuacji majątkowej np. o skutkach pożaru lub innego zdarzenia losowego.</p> <p>Jednostce nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.</p>	

2022.03.16

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Propozycje:

1. W tych punktach informacji dodatkowej, w których zamieszczone są tabele do wpisania tytułu i kwoty określonych pozycji, a pozycje te w jednostce nie występują, jednostka może nie zamieszczać tabel z wartościami zerowi, a jedynie zamieścić proponowany komentarz. Można jednak przyjąć, że wszystkie jednostki organizacyjne prezentują informację dodatkową w takiej samej formie i wtedy, w tych jednostkach, w których dane pozycje nie występują wartości w tabelach będą zerowe.