

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 przezwyciężanie 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 01.01.2022 r. do 31.12.2022 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. 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>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 1 stycznia 2021 roku 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. Ponadto w 2022 roku w GOPS realizowano wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (dodatek węglowy, dodatek dla gospodarstw domowych- inne źródła ciepła, program „Korpus Wsparcia Seniorów”) oraz z Funduszu Pomocy Ukrainie.</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	7 177,80		2 498,00			2 498,00
	1.	Środki trwałe	120 155,17		26 577,04			26 577,04
	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	42 944,97		19 541,74			19 541,74

1.4	Środki transportu	28 839,60					
1.5	Inne środki trwałe	48 370,60		7 035,30			7 035,30
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		649,44			649,44	9 026,36
1.	Środki trwałe		915,00			915,00	145 817,21
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						62 486,71
1.4	Środki transportu						28 839,60
1.5	Inne środki trwałe		915,00			915,00	54 490,90
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	7 177,80			2 498,00	649,44	9 026,36
1.	Środki trwałe	120 155,17		16 700,84			135 941,01
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	42 944,97		9 665,54			52 610,51
1.4	Środki transportu	28 839,60					28 839,60
1.5	Inne środki trwałe	48 370,60		7 035,30		915,00	54 490,90
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		9 876,20

	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"> <tr> <td>Papiery wartościowe</td> <td>Liczba posiadanych papierów wartościowych</td> <td>Wartość posiadanych papierów wartościowych</td> <td colspan="2">Dodatkowe informacje (pole opisowe)</td> </tr> <tr> <td>Akcje i udziały</td> <td></td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Inne</td> <td></td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> </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"> <tr> <td>Należności</td> <td>Stan na początek roku obrotowego</td> <td>Zwiększenia</td> <td>Wykorzystanie</td> <td>Rozwiązanie</td> <td>Stan na koniec roku obrotowego</td> </tr> <tr> <td>Należności krótkoterminowe</td> <td>1 585 613,17</td> <td>540 392,21</td> <td></td> <td>588 228,71</td> <td>1 537 776,67</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> </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	1 585 613,17	540 392,21		588 228,71	1 537 776,67	Należności długoterminowe						Należności finansowe z tyt. pożyczek					
Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego																								
Należności krótkoterminowe	1 585 613,17	540 392,21		588 228,71	1 537 776,67																								
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"> <tr> <td>Rezerwy według celu utworzenia</td> <td>Stan na początek roku obrotowego</td> <td>Zwiększenia</td> <td>Wykorzystanie</td> <td>Rozwiązanie</td> <td>Stan na koniec roku obrotowego</td> </tr> <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> </table>					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)																													

	<i>Jednostka nie tworzyła rezerw w roku sprawozdawczym</i>																																																										
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="288 416 1362 730"> <thead> <tr> <th data-bbox="288 416 647 539">Rodzaj zobowiązania warunkowego</th> <th data-bbox="647 416 1003 539">Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki</th> <th data-bbox="1003 416 1362 539">Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 539 647 607">Nieuznane roszczenia wierzycieli</td> <td data-bbox="647 539 1003 607"></td> <td data-bbox="1003 539 1362 607"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 607 647 674">Udzielone gwarancje i poręczenia</td> <td data-bbox="647 607 1003 674"></td> <td data-bbox="1003 607 1362 674"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 674 647 707">Inne</td> <td data-bbox="647 674 1003 707"></td> <td data-bbox="1003 674 1362 707"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 707 647 730">Łączna kwota</td> <td data-bbox="647 707 1003 730"></td> <td data-bbox="1003 707 1362 730"></td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="288 763 1225 797"><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="288 981 847 1014">Rozliczenia międzyokresowe w bilansie jednostki</p> <table border="1" data-bbox="288 1043 1362 1267"> <thead> <tr> <th data-bbox="288 1043 823 1077">Wyszczególnienie</th> <th data-bbox="823 1043 1362 1077">Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 1077 823 1133">Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów <i>(należy wymienić tytuły)</i></td> <td data-bbox="823 1077 1362 1133"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1133 823 1189">Rozliczenia międzyokresowe biernie kosztów <i>(należy wymienić tytuły)</i></td> <td data-bbox="823 1133 1362 1189"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1189 823 1267">Rozliczenia międzyokresowe przychodów <i>(należy wymienić tytuły)</i></td> <td data-bbox="823 1189 1362 1267"></td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="288 1294 1406 1350"><i>Jednostka kierując się zasadą istotności założyła w polityce rachunkowości, że nie rozlicza kosztów w czasie.</i></p> <p data-bbox="288 1384 1023 1417">Rozliczenia międzyokresowe w bilansie z wykonania budżetu jst</p> <table border="1" data-bbox="288 1447 1362 1850"> <thead> <tr> <th data-bbox="288 1447 823 1480">Wyszczególnienie</th> <th data-bbox="823 1447 1362 1480">Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 1480 823 1659">Rozliczenia międzyokresowe aktywów: - różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, - inne</td> <td data-bbox="823 1480 1362 1659"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1659 823 1816">Rozliczenia międzyokresowe pasywów: - subwencja oświatowa zaliczana do dochodów przyszłego okresu - inne</td> <td data-bbox="823 1659 1362 1816"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1816 823 1850">Rozliczenia międzyokresowe przychodów</td> <td data-bbox="823 1816 1362 1850"></td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="288 1883 1281 1917"><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 biernie 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 biernie 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"> <tr> <td>Opis otrzymanych poręczeń i gwarancji</td> <td>Stan na koniec roku</td> </tr> <tr> <td></td> <td>0</td> </tr> </table> <p><i>Jednostka nie otrzymała tego rodzaju gwarancji</i></p>	Opis otrzymanych poręczeń i gwarancji	Stan na koniec roku		0																																																				
Opis otrzymanych poręczeń i gwarancji	Stan na koniec roku																																																								
	0																																																								
1.15.	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																																								
	<table border="1"> <tr> <td>Wyszczególnienie</td> <td>Kwota</td> </tr> <tr> <td>Odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>8 020,00</td> </tr> <tr> <td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</td> <td>44 435,43</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>52 455,43</td> </tr> </table> <p><i>Świadczenia te obejmują tylko takie tytuły świadczeń, na które jednostka tworzyłaby rezerwę na przyszłe świadczenia pracownicze, gdyby miała taki obowiązek.</i></p>	Wyszczególnienie	Kwota	Odprawy emerytalne i rentowe	-	Nagrody jubileuszowe	8 020,00	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	44 435,43	Razem	52 455,43																																														
Wyszczególnienie	Kwota																																																								
Odprawy emerytalne i rentowe	-																																																								
Nagrody jubileuszowe	8 020,00																																																								
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	44 435,43																																																								
Razem	52 455,43																																																								
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>-</td> <td>-</td> <td>200,00</td> </tr> <tr> <td>Usługi opiekuńcze (0830)</td> <td>3 899,53</td> <td>37 520,44</td> <td>36 806,52</td> <td>4 613,45</td> </tr> <tr> <td>Należności funduszu socjalnego</td> <td>2 860,00</td> <td>-</td> <td>1 570,00</td> <td>1 290,00</td> </tr> <tr> <td>Inne:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Odsetki FA (0920)</td> <td>724 423,91</td> <td>178 483,35</td> <td>30 733,53</td> <td>872 173,73</td> </tr> <tr> <td>Fundusz alimentacyjny (0980)</td> <td>1 724 931,40</td> <td>91 281,49</td> <td>130 746,22</td> <td>1 685 466,67</td> </tr> <tr> <td>Zaliczka alimentacyjna (0940)</td> <td>134 687,29</td> <td>-</td> <td>6 572,92</td> <td>128 114,37</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>2 591 002,13</td> <td>307 285,28</td> <td>206 429,19</td> <td>2 691 858,22</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	-	-	200,00	Usługi opiekuńcze (0830)	3 899,53	37 520,44	36 806,52	4 613,45	Należności funduszu socjalnego	2 860,00	-	1 570,00	1 290,00	Inne:					Odsetki FA (0920)	724 423,91	178 483,35	30 733,53	872 173,73	Fundusz alimentacyjny (0980)	1 724 931,40	91 281,49	130 746,22	1 685 466,67	Zaliczka alimentacyjna (0940)	134 687,29	-	6 572,92	128 114,37	Razem	2 591 002,13	307 285,28	206 429,19	2 691 858,22	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	-	-	200,00																																																					
Usługi opiekuńcze (0830)	3 899,53	37 520,44	36 806,52	4 613,45																																																					
Należności funduszu socjalnego	2 860,00	-	1 570,00	1 290,00																																																					
Inne:																																																									
Odsetki FA (0920)	724 423,91	178 483,35	30 733,53	872 173,73																																																					
Fundusz alimentacyjny (0980)	1 724 931,40	91 281,49	130 746,22	1 685 466,67																																																					
Zaliczka alimentacyjna (0940)	134 687,29	-	6 572,92	128 114,37																																																					
Razem	2 591 002,13	307 285,28	206 429,19	2 691 858,22																																																					
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						

Jeżeli jednostka nie chce wypełnić tej pozycji, bo uważa, że nie jest ona istotna, może wpisać :

Zdaniem jednostki nie występują inne informacje istotnie wpływające na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w bilansie

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Kwota
Materiały	
Półprodukty i produkty w toku	
Produkty gotowe	
Towary	
Razem	

Jednostka może zamiast tej tabeli lub oprócz niej pod spodem wpisać zdanie

W jednostce nie wystąpiła potrzeba utworzenia odpisów aktualizujących zapasy

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

Koszt wytworzenia ogółem	w tym	odsetki	różnice kursowe

Zamiast tej tabeli może być zdanie

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.

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

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 rozbitcie 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 różnice 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 10,6 - wynagrodzenia brutto 585,8 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>	

2023.03.24

.....
(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.