

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szydłowie
1.2	Jaraczewo 2A
1.3	Jaraczewo 2A, 64-930 Szydłowo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności pomoc społeczna
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdania 01.01.2022-31.12.2022
3.	Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne Tak
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), W roku obrotowym 2022 stosowano zasady wynikające ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342). Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów w jednostce zawarte są w obowiązującej polityce rachunkowości Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 29/2022 z dnia 15.12.2022 r ust.2 pkt 2a
5.	Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe) Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

	<p>– opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MPK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione do kwoty przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez GUS za ubiegły rok kalendarzowy.</p> <p>Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.</p>
II.	<p>Dodatkowe Informacje i objaśnienia</p> <p>Do „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. <u>Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi.</u></p> <p>Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego dla jednostki budżetowej.</p>
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowych amortyzacji lub umorzenia – tabela nr 1 i tabela nr 2.
1.2	Aktualna wartość rynkowa trwałych, w tym dóbr kultury – tabela nr 3.
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – Tabela nr 4 i tabela nr 5.
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – tabela nr 6.
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 – Tabela nr 7.
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – Tabela nr 8.
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (9 stan pożyczek zagrożonych) – tabela nr 9.
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzeniu i stanie końcowym – Tabela nr 10.

1.9	<p>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty; - Tabela nr 11.</p> <p>a) Powyżej 1 roku do 3 lat</p> <p>b) Powyżej 3 do 5 lat</p> <p>c) Powyżej 5 lat</p>
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 – Tabela nr 12.
1.11	Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – tabela nr 13.
1.12	Łączna kwotą zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowanych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń – Tabela nr 14.
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 – tabela nr 15.
	Pozycje nr 1.14 do 1.16 oraz 2.1 do 2.5 załącznika nr 12 do rozporządzenia, zawiera tabela nr 16.
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.
1.16	Inne informacje.
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapisów.
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.
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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 dochodów budżetowych.
2.5	Inne informacje.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia	zbycie	likwidacja	Inne						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Wartości niematerialne i prawne	11.220,17		0	0		0	0	11.220,17	0	0	11.220,17	0	0
2. Razem środki trwałe	749.200,72	62.450,38	0	39.970,00	102.420,38	18.407,59	7.610,60	472.281,43	498.299,62	353.321,48			
2.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	507.975,34	0	0	0	0	0	0	184.695,98	184.695,98	323.279,36			
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3+6 KŚT)	18.797,12	0	0	0	0	0	0	11.263,00	11.263,00	7.534,12			

2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5 Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	222.428,26	62.450,38	0	39.970,00	102.420,38	18.407,59	7.610,60	276.322,45	302.340,64	22.508,00		
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	760.420,89	62.450,38	0	39.970,00	102.420,38	18.407,59	7.610,60	483.501,60	509.519,79	353.321,48		

TABELA Nr 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozrachunku, przemieszczenia wewnętrzznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Budynek w Róży Wielkiej	169.267,19	0	15.428,79	0	15.428,79	0	184.695,98
Urządzenia techniczne i maszyny – serwer ,monitoring	10.186,70	0	1.076,30	0	1.076,30	0	11.263,00
Inne środki trwałe Siłownia zewnętrzna	0	0	5.627,00	0	5.627,00		5.627,00

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na 31 grudnia 2022 rok.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
6	brak danych	brak możliwości oceny aktualnej wartości w związku z szybkim postępem technologicznym

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) – stan na 31 grudnia 2022 roku.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
II.	Środki trwałe, z tego:	0	0	0	0
grupa		0	0	0	0

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów nie finansowych

LP.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
I.	0	0	0	0	0
II.	0	0	0	0	0
grupa..	0	0	0	0	0
grupa..	0	0	0	0	0

TABELA NR 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początku roku obrotowe go	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m2)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
		Powierzchnia (m2)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
		Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
		Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
		Powierzchnia (m)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
		Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0

TABELA NR 6

Grunty w wieczystym użytkowaniu – jednostka w 2022 roku nie posiadała gruntów w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
		0	0	0	0
		0	0	0	0

TABELA NR 7

Środki trwałe nie amortyzowane lub nie umarżane

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku obrotowego		Zwiększenia		zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Udziały	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0

TABELA NR 8

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
2.	Należności krótkoterminowe, z tego;	4.640.642,07	593.053,86	181.961,48	0	5.051.734,45
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0		0	0	
2.2	Należności od budżetów	0	0	0	0	0
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0	0	0	0
2.4	Pozostałe należności	4.640.642,07	593.053,86	181.961,48	0	5.051.734,45

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem:	0	0	0	0	0
	- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0
	- na pozostałe koszty	0	0	0	0	0
2.	Rezerwy długoterminowe ogółem:	0	0	0	0	0
	- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0
	- na pozostałe koszty	0	0	0	0	0
3.	Ogółem rezerwy	0	0	0	0	0

TABELA NR 10

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Zobowiązania wobec	powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Jednostek powiązanych:	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Pozostałych jednostek:	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Razem	0	0	0	0	0	0	0	0

TABELA NR 11

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Wyszczególnienie	kwota zobowiązania
1	2	3
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

TABELA NR 12

Zobowiązania z tytułu leasingu

Wyszczególnienie/rodzaje zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek obrotowego roku	na koniec obrotowego roku	na początek obrotowego roku	na koniec obrotowego roku	na początek obrotowego roku	na koniec obrotowego roku	na początek obrotowego roku	na koniec obrotowego roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksle	0	0	0	0	0	0	0	0
Hipoteki	0	0	0	0	0	0	0	0
Zastaw, w tym zastaw skarbowy	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne zabezpieczenia	0	0	0	0	0	0	0	0
Ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

TABELA NR 13

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Stan na początku roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
- udzielone gwarancje i poręczenia	0	0	0	0
- kaucje i wadła	0	0	0	0
- indos weksli	0	0	0	0
- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0	0	0	0
- nieznanne roszczenia wierzycieli	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia	0	0	0	0
- kaucje i wadła	0	0	0	0
- indos weksli	0	0	0	0
- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0	0	0	0
- nieznanne roszczenia wierzycieli	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytury i podobnych świadczeń	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

TABELA NR 14

Wykaz zobowiązań warunkowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np. ; - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku - prenumeraty	0	0
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np. : - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych,	0	0


TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	Wartość	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0	0
2. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	0	0
3. Inne informacje	0	0
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0	0
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0	0
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0	0

TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

GLÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Szymbarku

mgr Wioletta Nowak

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Szymbarku

mgr Elżbieta Dapielska-Konopacka

