

INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Markowej</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Markowa 1399, 37-120 Markowa</b>
1.3	adres jednostki
	<b>Markowa 1399, 37-120 Markowa</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej to jednostka organizacyjna utworzona na podstawie Ustawy z 29 listopada 1990 roku o pomocy społecznej Uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Markowej z 18 lutego 1990 roku. Celem jednostki jest zaspokojenie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin oraz umożliwienie im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 31.12.2022 rok</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.</b>
	<b>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</b>
	<b>a) przedmioty o wartości początkowej poniżej 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 200,00 zł, jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,</b>
	<b>b) składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</b>

- c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki, odzież meble i dywany,
  - d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów na koncie 011 „Środki trwałe” i dokonuje się odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych ( za wyjątkiem gruntów) metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych.
  - e) umorzenia dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,
  - f) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji organu,
  - g) dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych od 200,00 zł prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową natomiast do 200,00 zł ewidencję ilościową,
  - h) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz
3. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.
  4. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty- należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,
  5. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13.09.2017 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości 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 oraz zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, nie później niż na dzień bilansowy.
  6. Zwroty wydatków poniesionych w roku bieżącym nie odprowadza się na dochody jeśli dotyczą danego roku obrotowego, pomniejszają wydatki i koszty roku bieżącego. Zwroty wydatków poniesionych w latach ubiegłych ujmuje się na przychody.
  7. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do 5 dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie), ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb -28 S (10 dzień każdego miesiąca). Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, ujmuje się zobowiązania dotyczące grudnia z datą wpływu do 20 stycznia (włącznie) następnego roku.



5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>Tabela Nr 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Tabela Nr 2</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Nie dotyczy</b>
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)
	<b>Tabela Nr 3</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Brak danych</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Brak danych</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>

1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	<b>Nie dotyczy</b>	
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	
	<b>Nie dotyczy</b>	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	<b>Nie dotyczy</b>	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Nagrody jubileuszowe	14 610,50 zł
	Odprawy emerytalne	0,00 zł
	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	155,39 zł
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>14 765,89 zł</b>
	W 2022 roku wypłacono 2 nagrody jubileuszowe: dla 1 pracownika -75%, dla 1 pracownika -200%. Wypłacono również dla 1 pracownika ekwiwalent za niewykorzystany urlop. Wykazana kwota ekwiwalentów to kwota brutto (bez składek na ubezpieczenie społeczne Pracodawcy oraz składek na Fundusz Pracy)	
1.16.	inne informacje	
	<b>Nie dotyczy</b>	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	<b>Nie dotyczy</b>	
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	
	<b>Nie dotyczy</b>	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	<b>Nie dotyczy</b>	
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	<b>Nie dotyczy</b>	
2.5.	inne informacje	
	<b>Nie dotyczy</b>	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	<b>Nie dotyczy</b>	

**KSIEGOWA**  
**GOPS Markowa**  
 Ingłot Iwona  
*Ingłot*  
 mgr Iwona Ingłot  
 (główny księgowy)

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

**KIEROWNIK**  
 Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu  
 Tabin Matusz Maria  
 w Markowej  
 (kierownik jednostki)  
*Tabin*  
 mgr Maria Tabin-Matusz



**Tabela Nr 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

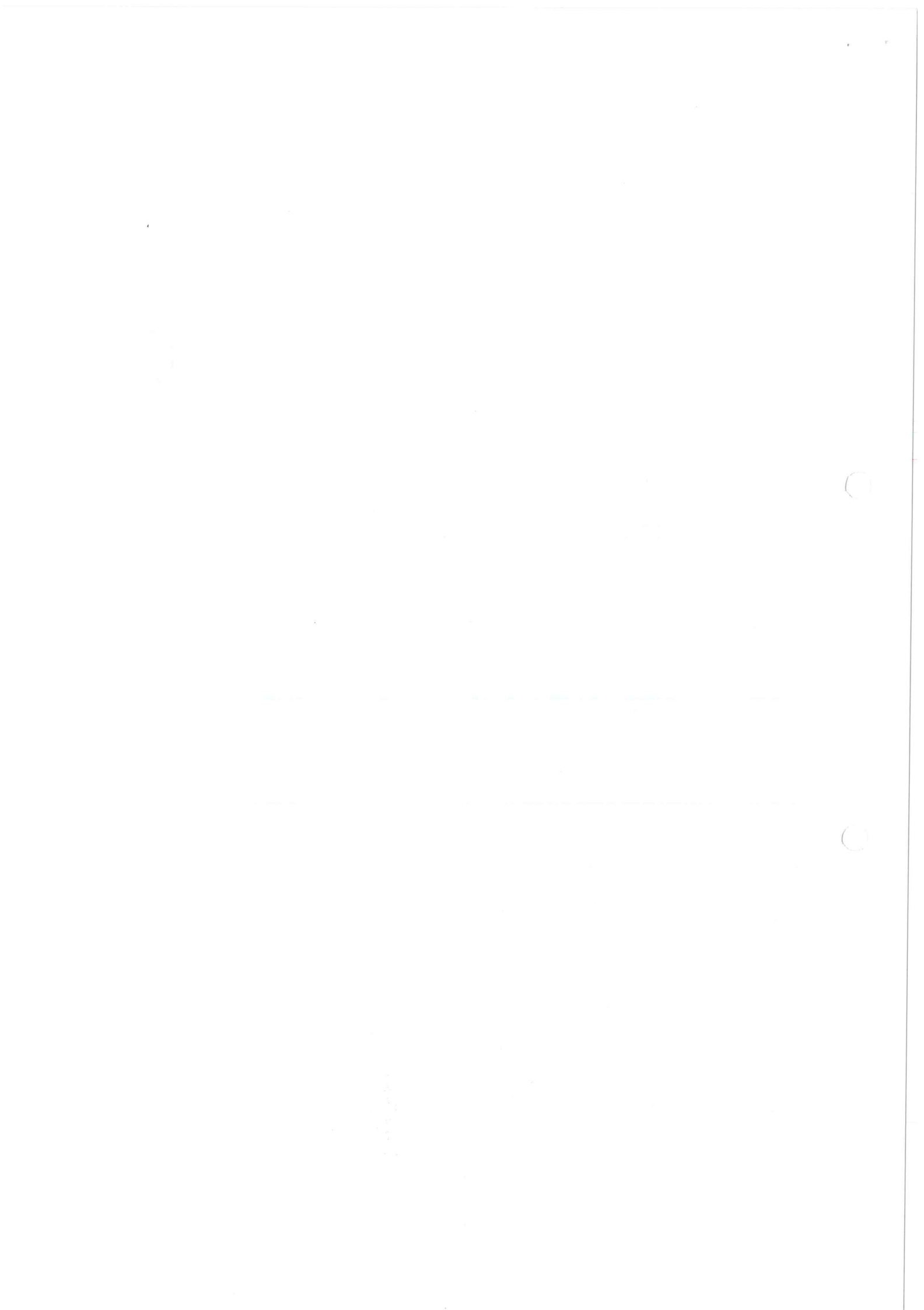
LP.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg. układu w bilansie	Wartość początkowa - Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku	Umorzenie e - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia e umorzenia w ciągu roku	Zmniejszenia umorzenia w ciągu roku	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
										Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	7 238,38	0,00	0,00	7 238,38	7 238,38	0,00	0,00	7 238,38	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	77 301,67	22 118,98	0,00	99 420,65	77 301,67	22 118,98	0,00	99 420,65	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	77 301,67	22 118,98	0,00	99 420,65	77 301,67	22 118,98	0,00	99 420,65	0,00	0,00
1.4	Maszyny, Urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	61 907,06	14 123,98	0,00	76 031,04	61 907,06	14 123,98	0,00	76 031,04	0,00	0,00
1.6	Urządzenia techniczne	8 395,65	0,00	0,00	8 395,65	8 395,65	0,00	0,00	8 395,65	0,00	0,00
1.8	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyf.	6 998,96	7 995,00	0,00	14 993,96	6 998,96	7 995,00	0,00	14 993,96	0,00	0,00
	<b>OGÓLEM</b>	<b>84 540,05</b>	<b>22 118,98</b>	<b>0,00</b>	<b>106 659,03</b>	<b>84 540,05</b>	<b>22 118,98</b>	<b>0,00</b>	<b>106 659,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Sporządził: **KSIĘGOWA**  
**Ingłot Iwona**  
**GOPS**  
*Ingłot Iwona*



**KIEROWNIK**  
**Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej**  
**w Mielnie**

*mgr Maria Tabin-Matusz*



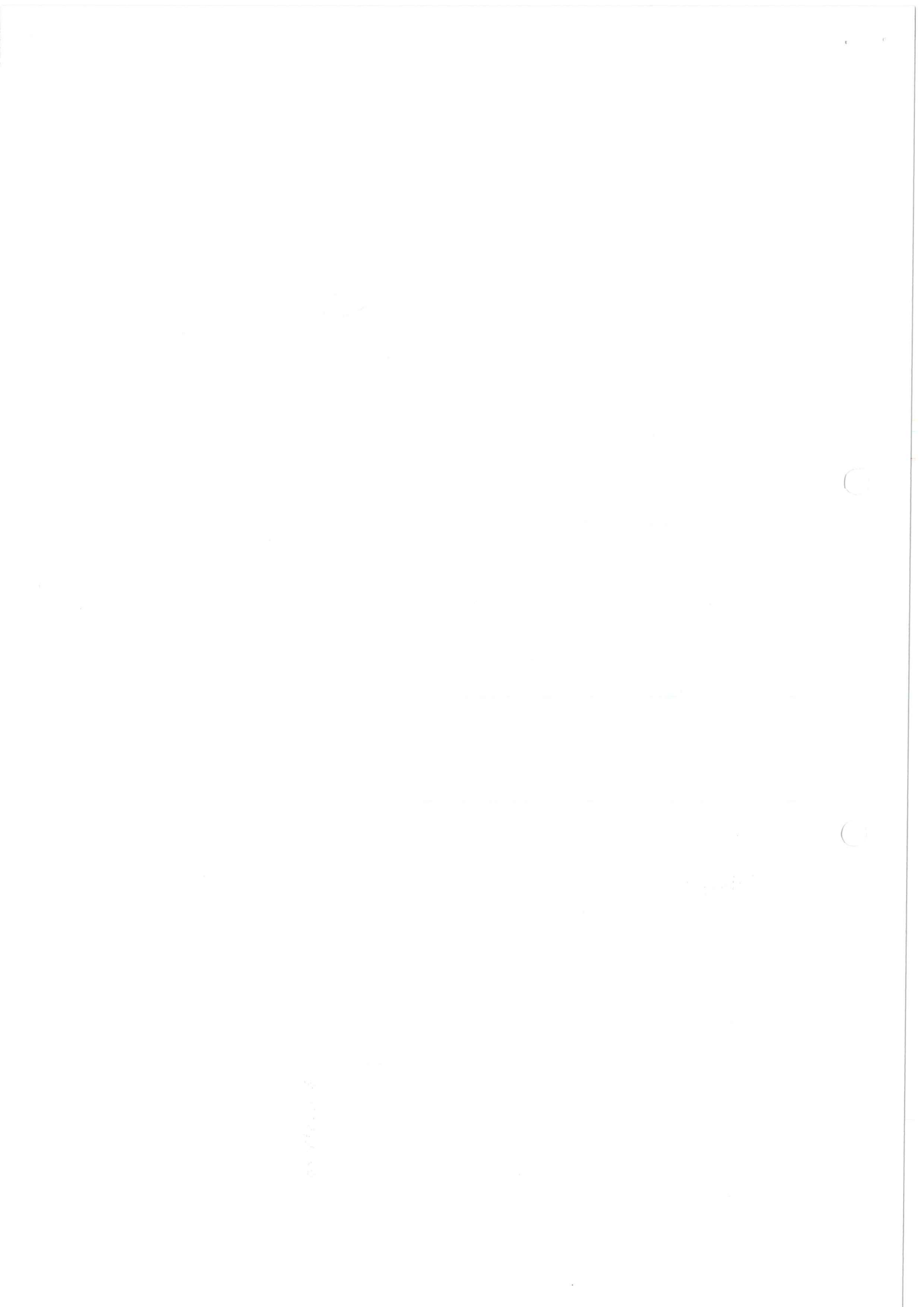
**Tabela Nr 2** Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Grupa należności	Nazwa środka trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2		3			6
	Maszyny, Urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	Terminale Mobilne MPiPS	1 469,28	0,00	0,00	1 469,28
1.		Zestaw komputerowy MPiPS	4 234,89	0,00	0,00	4 234,89
	<b>OGÓLEM</b>		<b>5 704,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 704,17</b>

Wartość środków trwałych wynika z zawartych umów użyczenia

**KSIEGOWA**  
Sporządził: *Inglot Iwona*  
*Inglot Iwona*  
mgr Iwona Inglot

**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Kultury i Turystyki Społecznej  
w Markowej  
*Inglot Iwona*  
mgr Maria Tabin-Matusz





**Tabela Nr 3** 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)

LP.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odpisy aktualizujące należności z tyt. zwrotu zaliczki z FA	253 848,13	0,00	0,00	320,00	253 528,13
2	Odpisy aktualizujące należności z tyt. zwrotu świadczeń z FA (GW, BP, koszty upomnienia)	1 144 645,04	48 394,45	0,00	0,00	1 193 039,49
3	Odpisy aktualizujące odsetki	531 095,32	101 926,21	0,00	11 434,63	621 586,90
<b>OGÓLEM</b>		1 929 588,49	150 320,66	0,00	11 754,63	2 068 154,52

Sporządził: **Ingol Iwona**

GOPS Markowa

*Ingol Iwona*  
mgr Iwona Ingol

KIEROWNIK  
Gminnego Centrum Pomocy Społecznej  
w Markowej  
*mgr Maria Tabin-Matusz*

