

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b>
1.2	siedzibę jednostki
	Ostrów Mazowiecka
1.3	adres jednostki
	07-300 Ostrów Mazowiecka, ul.gen.W.Sikorskiego 3
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Usługi pomocy rodzinom i osobom w przezwyciężaniu trudnych sytuacji życiowych, wspieraniu rodzin i osób w zaspokajaniu ich podstawowych potrzeb, wspieraniu rodziny.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie 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.</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniono zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.</p> <p>Ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartości niematerialne i prawne (konto 020-1)</li> </ul> <p>Ich wartość początkowa jest wyższa od wartości początkowej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (wartość przekracza 10 000 złotych) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe wartości niematerialne i prawne (konto 020-2)</li> </ul> <p>Ich wartość początkowa jest niższa od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych.</p> <p>Umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe (konto 011)</li> </ul> <p>Sa to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust.1 ustawy o rachunkowości. Kwota 10 000,00 złotych jest ustalona jako dolna granica wartości środka trwałego. Podobnie jak wartości niematerialne i prawne podlegają stopniowemu umarzaniu. Na dzień bilansowy wyceniane są wg wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe środki trwałe (konto 013)</li> </ul> <p>Ich wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umarzane są w 100% w miesiącu w miesiącu przyjęcia do używania. Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów na koncie 310 "Materiały". Zakupione materiały wydawane są bezpośrednio do zużycia, odpisując w ciężar kosztów w momencie zakupu.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 "Wynik finansowy". Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 "Fundusz jednostki". W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto.</p>
5.	inne informacje
<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
	Szczegółowe dane zawiera tabela nr 1 i tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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)
	Szczegółowe dane zawiera tabela nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Zdarzenia nie występują w jednostce
c)	powyżej 5 lat
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.12.	łącznie 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
	Zdarzenia nie występują w jednostce

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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Szczegółowe dane zawiera tabela nr 4
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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



[illegible]

<i>(tabela nr 2)</i>		<b>Amortyzacja (umorzenie)</b>							<b>Wartość netto majątku trwałego</b>	
<b>Lp.</b>	<b>Składniki majątku trwałego</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Umorzenie za rok</b>	<b>Aktualizacja</b>	<b>Inne zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenie</b>	<b>Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego</b>	<b>Stan na koniec roku</b>	<b>Stan na początek roku BO</b>	<b>Stan na koniec roku BZ</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>9 540,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 540,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>6 449,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 449,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>6 449,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 449,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1	umorzenia grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	umorzenia grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowaniu wiecz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	umorzenia budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	umorzenia urządzenia techniczne i maszyny	6 449,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 449,15	0,00	0,00
1.3.	umorzenia środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	umorzenia inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Pozostałe środki trwałe - wartość brutto**

<b>Stan na początek roku BO</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Stan na koniec roku BZ</b>
<b>273 887,49</b>	<b>12 457,05</b>	<b>0,00</b>	<b>286 344,54</b>

**Pozostałe środki trwałe - umorzenia**

<b>Stan na początek roku BO</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Stan na koniec roku BZ</b>
<b>273 887,49</b>	<b>12 457,05</b>	<b>0,00</b>	<b>286 344,54</b>

(tabela nr 3)

***Odpis aktualizujący wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem***

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem aktualizującym	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
<b>I.</b>	<b>Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych</b>	<b>8 454 137,10</b>	<b>710 695,25</b>	<b>238 289,14</b>	<b>0,00</b>	<b>8 926 543,21</b>
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.2.</b>	<b>Należności krótkoterminowe, z tego:</b>	<b>8 454 137,10</b>	<b>710 695,25</b>	<b>238 289,14</b>	<b>0,00</b>	<b>8 926 543,21</b>
I.2.1.	należności tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności, (zaliczka i fundusz alimentacyjny)	8 454 137,10	710 695,25	238 289,14	0,00	8 926 543,21
<b>II.</b>	<b>Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(tabela nr 4)

<b>Wyłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze</b>			
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>w tym</b>	<b>ilość</b>	<b>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr</b>
a) odprawy emerytalne i rentowe	emerytalne	2	133 224,00
	rentowe	0	0,00
b) nagrody jubileuszowe		4	28 724,05
c) ekwiwalent za urlop		4	12 498,56
d) inne - ekwiwalent za odzież		4	3 570,00
<b>SUMA</b>			<b>178 016,61</b>