

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Kościuszki 6, 62 -436 Orchowó
1.3	adres jednostki
	ul. Kościuszki 6, 62 -436 Orchowó
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Dane odrębne- tylko informacja z działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orchowíe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	1. Aktywa i pasywa wycenia się rzadziej niż na dzień bilansowy. 2. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Ośrodka lub oddania w używanie na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, są to w szczególności: nieruchomości, maszyny i urządzenia, ulepszenia w środkach trwałych. 3. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a okres ich użytkowania wynosi co najmniej 1 rok oraz są przeznaczone na potrzeby jednostki, zalicza się do pozostałych środków trwałych. 4. Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się: a) Cenę nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna – jest to rzeczywista cena zakupu. b) Koszt wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – za który uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wykonaniem środka trwałego oraz koszty dostosowania budowlanego, środka trwałego do użytkowania, c) Wartość godziwą – w przypadku nabycia środka trwałego w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – przyjmuje się wartość z dnia nabycia określoną na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie składnikami majątkowymi tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 5. W Ośrodku prowadzi się ewidencję wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość początkową w wydzielonej Księdze wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3500 zł, umarżane są w 100% w momencie ich oddania do użytkowania. Amortyzacji podlegają nabyte nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania licencje, o wartości początkowej powyżej 3500 zł. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych w postaci licencji na programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące, dlatego stawka amortyzacji rocznej dla licencji na programy wynosi 50% rocznie i jest dokonywana jednorazowo. 6. Środki trwałe ośrodka podlegają amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres. Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku za cały okres ich dokonywania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru. 7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 9. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. 10. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość, które uwzględnia się na dzień bilansowy. 11. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej, zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takowe wystąpią. 12. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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

Wyszczególnienie i symbol według Klasyfikacji Środków Trwałych	Stan na początek roku	Wzrost wartości brutto z tytułu przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji	Zwiększenie wartości brutto	Zmniejszenie wartości brutto z tytułu:			Nakłady poniesione w roku sprawozdawczym na:		Stan na koniec roku
			Nieodpłatnie nabycie	Likwidacji	Sprzedaży	Innego niż likwidacji i sprzedaży (w tym przekazanie)	Nowe obiekty majątkowe (budowa, zakup) oraz ulepszenie istniejących	Zakup używanych środków trwałych	
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	23345,34								23345,34
RAZEM:	23345,34								23345,34
Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych									
	Stan na początek roku	Zmniejszenie odpisu	Zwiększenie odpisu	Stan na koniec roku					
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	23345,34	0		23345,34					
RAZEM:	23345,34			23345,34					
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami								
	-								
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych								
	-								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto								
	-								
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								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								
	-								
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)								
	Odpisy aktualizujące wartość należności: - stan na 1.01.2023 r. – 2.009.625,91 zł - stan na 31.12.2023 r. – 2.225.559,97 zł								
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym								
	-								
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:								
a)	powyżej 1 roku do 3 lat								
	-								
b)	powyżej 3 do 5 lat								
	-								
c)	powyżej 5 lat								
	-								

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																								
	-																								
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																								
	-																								
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																								
	-																								
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																								
	-																								
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																								
	-																								
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																								
	Ogółem: 586.529,06 zł <table><tr><th>Lp.</th><th>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</th><th>Wysokość wypłaconych środków</th></tr><tr><td>1.</td><td>Wynagrodzenia ze stosunku pracy i nagrody</td><td>510.557,20</td></tr><tr><td>2.</td><td>Odprawy emerytalne</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>0,00</td></tr><tr><td>4.</td><td>Ekwiwalent za urlop</td><td>0,00</td></tr><tr><td>5.</td><td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</td><td>36.644,94</td></tr><tr><td>6.</td><td>Odpis na ZFŚS</td><td>16.694,12</td></tr><tr><td>7.</td><td>Inne wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze (odzież robocza, refundacja za okulary, badania lekarskie, koszty szkoleń, ryczałty za używanie własnego samochodu)</td><td>22.632,80</td></tr></table>	Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Wysokość wypłaconych środków	1.	Wynagrodzenia ze stosunku pracy i nagrody	510.557,20	2.	Odprawy emerytalne	0,00	3.	Nagrody jubileuszowe	0,00	4.	Ekwiwalent za urlop	0,00	5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	36.644,94	6.	Odpis na ZFŚS	16.694,12	7.	Inne wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze (odzież robocza, refundacja za okulary, badania lekarskie, koszty szkoleń, ryczałty za używanie własnego samochodu)	22.632,80
Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Wysokość wypłaconych środków																							
1.	Wynagrodzenia ze stosunku pracy i nagrody	510.557,20																							
2.	Odprawy emerytalne	0,00																							
3.	Nagrody jubileuszowe	0,00																							
4.	Ekwiwalent za urlop	0,00																							
5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	36.644,94																							
6.	Odpis na ZFŚS	16.694,12																							
7.	Inne wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze (odzież robocza, refundacja za okulary, badania lekarskie, koszty szkoleń, ryczałty za używanie własnego samochodu)	22.632,80																							
1.16	inne informacje																								
2.																									
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																								
	-																								
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 planu 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
	-

.....
(główny księgowy)

.....**12.03.2024 r.**.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)