

URZĄD GMINY

w STAROŻREBACH

W P E Y T A C J A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W STAROŻREBACH ul. Głowackiego 2 09-440 Starożreby		Adresat: Gmina Starożreby	
Numer identyfikacyjny REGON 610007872		BILANS jednostki budżetowej Nr..... 2733/2024 Zal..... sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	
		Wysłać bez pisma przewodniego 98134351462024F1 	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	1 512 017,25	2 194 715,26
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	14 659 219,11	6 267 967,60
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-13 147 201,86	-4 073 252,34
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-13 147 201,86	-4 073 252,34
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	102 010,20	113 554,15
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	102 010,20	113 554,15
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 273,00	3 996,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	46 017,25	59 999,25
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	45 959,66	46 450,68

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starożrebach
[Podpis]
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-03-26
(rok, miesiąc, dzień)
96134351462024F1

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starożrebach
[Podpis]
Emilia Ciećwierz-Domańska
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	7 760,29	3 108,22
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	1 614 027,45	2 308 269,41	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 613 931,31	2 308 269,41			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 613 931,31	2 308 269,41			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	96,14	0,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	96,14	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Główna Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starożytności

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

96134351462024F1

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starożytności

Emilia Ciećwierda-Łukomska

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 614 027,45	2 308 269,41	Suma pasywów	1 614 027,45	2 308 269,41

Główny Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starogardzie

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

96134351462024F1

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starogardzie

Emilia Ciećwież-Barnańska

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starogardzie Gdańskim

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

96134351462024F1

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starogardzie Gdańskim

Emilia Ciećwież-Domańska

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W STAROŻREBACH ul. Głowackiego 2 09-440 Starożreby Numer identyfikacyjny REGON 610007872		URZĄD GMINY STAROŻREBY Rachunek zysków i strat jednostki (wariant półroczny) 2024-03-27 2732/2024 Sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		Adresat: Gmina Starożreby Wysłać bez pisma przewodniego 017E4895995E23B1	
		Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		178 324,92		99 103,86	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00		0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00		0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00		0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00		0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00		0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		178 324,92		99 103,86	
B. Koszty działalności operacyjnej		13 867 218,75		4 790 606,18	
B.I. Amortyzacja		0,00		0,00	
B.II. Zużycie materiałów i energii		63 463,47		42 193,14	
B.III. Usługi obce		472 598,57		567 536,51	
B.IV. Podatki i opłaty		0,00		0,00	
B.V. Wynagrodzenia		719 526,84		799 226,72	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		266 449,65		310 406,65	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe		13 985,80		10 722,25	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00		0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		12 331 194,42		3 060 520,91	
B.X. Pozostałe obciążenia		0,00		0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-13 688 893,83		-4 691 502,32	
D. Pozostałe przychody operacyjne		0,00		0,00	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00		0,00	
D.II. Dotacje		0,00		0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne		0,00		0,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne		-396 776,69		-239 281,35	

Główny księgowy
2024-03-26

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starożreby
Emilia Kierownik jednostki

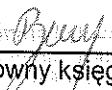
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	-396 776,69	-239 281,35
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-13 292 117,14	-4 452 220,97
G.	Przychody finansowe	204 612,22	343 950,72
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	204 612,22	343 950,72
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	59 696,94	-35 017,91
H.I.	Odsetki	59 696,94	-35 017,91
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-13 147 201,86	-4 073 252,34
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-13 147 201,86	-4 073 252,34

Główny księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starożytnościach

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starożytnościach
Emilia Ciećwierz - Domańska
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


główny księgowy

SJO BeSTia

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

017E4895995E23B1

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Staroźrebrach

Emilia Ciećwierz-Domańska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W STAROŻREBACH ul. Głowackiego 2 09-440 Starożreby	URZĄD GMINY W STAROŻREBACH W PLEBISKO Zestawienie zmian w funduszu jednostki 2024-03-27 Nr 2731/2024 sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Gmina Starożreby	
Numer identyfikacyjny REGON 610007872		Wysłać bez pisma przewodniego 64179081CE7E8B7E 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		13 381 372,04	14 659 219,11
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		13 844 646,08	4 779 062,23
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		13 844 646,08	4 779 062,23
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		0,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		12 566 799,01	13 170 313,74
I.2.1. Strata za rok ubiegły		12 505 384,75	13 147 201,86
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		61 414,26	23 111,88
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		14 659 219,11	6 267 967,60

Główny księgowy
 [Podpis]
 główny księgowy

2024-03-26
 rok, miesiąc, dzień

Kierownik
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Starożrebach
 [Podpis]
 Emilia Ciećwierz-Domańska
 kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-13 147 201,86	-4 073 252,34
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-13 147 201,86	-4 073 252,34
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 512 017,25	2 194 715,26

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Siatkowie

[Podpis]
główny księgowy

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Siatkowie

[Podpis]
Emilia Ciechwierz-Pomagańska

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starostwie


główny księgowy

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starostwie


Emilia Ciećwierz-Dołmańska

kierownik jednostki

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Staroźreby
1.3	adres jednostki
	09-440 Staroźreby, ul. Głowackiego 2
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	statut
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 - 31-12-2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik Nr 1
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Informacja przedstawiona w załącznik nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
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
	brak danych

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)
	Informacja przedstawiona w załącznik nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	947 116,49 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Dodatki węglowe wraz z kosztami obsługi 6 120,00 zł środki z funduszu przeciwdziałania COVID-19 Świadczenie na zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy wraz z kosztami obsługi 85 744,00 -środki z Funduszu Pomocy Jednorazowe świadczenie pieniężne dla obywateli Ukrainy wraz z kosztami obsługi 918 zł – środki z Funduszu Pomocy Refundacja podatku VAT (dodatek gazowy) wraz z kosztami obsługi 8 787,69 zł Dodatki elektryczne wraz z kosztami obsługi 10 200,00 zł
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Główny księgowy

 (główny księgowy)

.....2024.03.26.....
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Starachowicach

 Emilia Clafwierz-Domańska
 (kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
 - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania- według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
 - f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
3. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Zakupu wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000,00 zł dokonuje się ze środków na wydatki inwestycyjne.
4. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości początkowej do 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, których umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
5. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki,
 - meble,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku

- dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od 01.01.2018 r. kwotę 10 000,00 zł) oraz pozostałe środki trwałe o wartości początkowej przewyższającej kwotę 300 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł.
 8. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, która od dnia 01.01.2018 r. wynosi 10 000,00 zł.
 - Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000,00 zł są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych.
 - Składniki majątkowe o wartości powyżej 300,00 zł, ale nie wyższej niż 10 000,00 zł są uznawane za pozostałe środki trwałe. Przedmioty te ewidencjuje się na koncie „013” oraz dokonuje się jednorazowego odpisu umorzeniowego w miesiącu oddania do użytkowania.
 - Składniki majątkowe o wartości nie wyższej niż 300 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i nie są ewidencjonowane ilościowo oraz ilościowo-wartościowo.
 9. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.
 10. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.
 11. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
 12. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
 13. Okres umorzenia licencji i praw autorskich wynosi minimum 24 miesiące.
 14. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
 15. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
 16. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starogardzie Gdańskim
Emilia Ciećwierz

Główna Księgowa
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starogardzie Gdańskim
Katarzyna Berger

Załącznik Nr 2

Lp.	Grupa rodzajowa	Środki trwałe										Umorzenie		Wartość netto				
		Zwiększenie wartości początkowej			Opółem zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość stan na początek roku obrotowego	Wartość stan na koniec roku obrotowego	Opółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego		
		nabycie	przeniesienie	darowizna/ przekazanie	zbycie	przeniesienie	likwidacja	darowizna/ przekazanie	Ogółem zwiększenie wartości	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	aktualizacja						inne	
1	4	4 390,00	-	-	-	-	-	-	-	4 390,00	✓	-	-	-	-	-	4 390,00	-
2	8	3 904,00	-	-	-	-	-	-	-	3 904,00	✓	-	-	-	-	-	3 904,00	-
3	Pozostałe	79 239,01	-	-	-	-	1 082,98	-	-	88 951,03	-	-	9 712,02	-	-	-	-	-
4	WNIP	2 514,31	-	-	-	-	-	-	-	2 514,31	-	-	-	-	-	-	88 951,03	-
																	2 514,31	-

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Starożrebach
Emilia Ciećwier
2024-03-27

26.03.2024

URZĄD GMINY
W STAROŻREBACH
W P Ł Y N Ę Ł O

2024-03-27

Nr.....
Zal.....

2024-03-27

Nr..... 2730/2024
Za.....

Stan odpisów aktualizujących wartość należności za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 r.

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Rozwiązane (wypłacone)	Rozwiązane (odpisane)	Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	wykorzystanie	6			
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Należności alimentacyjne	3 366 225,13					274 299,26	3 091 925,87
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Staroźrebach

Emilia Ciećwierz

26.03.2024

Główny Ośrodek
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Staroźrebach

Emilia Ciećwierz

26.03.2024