

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłkowicach
1.2.	Siedziba jednostki
	Miłkowice
1.3.	Adres jednostki
	59-222 Miłkowice, ul. Wojska Polskiego 71
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności GOPS Miłkowice jest organizacja i wykonywanie zadań z zakresu pomocy społecznej. Ośrodek działa na podstawie statutu oraz obowiązujących przepisów prawnych.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne - nie dotyczy
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Środki trwałe wycenia się w momencie ich przyjęcia do używania w ich wartości początkowej tj. w cenie nabycia. Są amortyzowane metodą liniową za pomocą stawek podatkowych zgodnych z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.
	Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty jako zużycie materiałów, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych opisanych wyżej dla środków trwałych.
	Kontrolę i ewidencję pozostałych środków trwałych o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego tj. do 500,00 zł oraz od 500,00 do 10.000,00 zł prowadzi się w sposób umożliwiający identyfikację każdego środka oraz miejsca jego użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w m-cu przyjęcia do użytkowania umarzane są np. książki i meble
	Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych .
	Środki pieniężne w postaci gotówki w kasie i środki zgromadzone na rachunkach bankowych wykazuje się w księgach rachunkowych oraz w bilansie wg ich wartości nominalnej.
	Należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasad ostrożności.

	Wartość należności aktualizuje się , uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy
	Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący: nie dotyczy
	Ewidencje i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu "4".
	Jednostka nie prowadzi czynnych jak i biernych rozliczenia międzyokresowe kosztów.
	Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego.
	Fundusz jednostki wykazywany jest w bilansie w wartości nominalnej.
	Wynik finansowy ustalany jest przy zastosowaniu metody porównawczej.
	Jednostka prowadzi konta pomocnicze dla wszystkich grup kont, jednak nie wszystkie stanowią uszczegółowienie do kont księgi głównej :
	Konta zespołu 0 "Majątek Trwały" nie są ewidencją szczegółową z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji rodzajowej
	Konta zespołu 1, „Środki pieniężne i rachunki bankowe ”, z uszczegółowieniem analityki, pozwalającej prawidłowo sporządzać sprawozdania budżetowe
	Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, analityka umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań z podziałem według kontrahentów
	Konta zespołu 4 "Koszty według rodzaju" i ich rozliczanie. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się zgodnie z potrzebami planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę
	Konta zespołu 7 „Przychody, Dochody i Koszty” ewidencja szczegółowa wg rodzaju przychodów.
	Jednostka stosuje przepisy wynikające z rozporządzenia Ministra 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) a w sprawach nieuregulowanych powyższymi przepisami stosuje się przepisy ustawy o rachunkowości, krajowe standardy rachunkowości, a w przypadku ich braku Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
5.	inne informacje
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

<i>Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Pozostałe wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
Wartość brutto na początek roku obrotowego	0,00	14 908,86	14 908,86
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) nabycie	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	0,00	14 908,86	14 908,86
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	14 908,86	14 908,86
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) amortyzacja	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	14 908,86	14 908,86
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00

Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej lub wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	0	0	50 980,19	0	68 442,14	0	119 422,33
Zwiększenia, w tym:	0	0	1337,4	0	0,00	0	1 337,40
1) nabycie	0	0	1337,4	0	0,00	0	1 337,40
2) przemieszczenie wewnętrzne		0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1) sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
2) likwidacja	0	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3) przemieszczenie	0	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	0	0	52 317,59	0	68 442,14	0	120 759,73
Umorzenie na początek roku obrotowego	0	0	50 980,19	0	68 442,14		119 422,33
Zwiększenia, w tym:	0	0	1337,4	0	0	0	1 337,40
1) amortyzacja	0	0	1337,4	0	0,00	0	1 337,40
2) przemieszczenie	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1) sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
2) likwidacja	0	0	0,00	0	0	0	0,00
3) przemieszczenie	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0	0	52 317,59	0	68 442,14	0	120 759,73

Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w	0	0	0	0	0	0	0
1) wykorzystanie	0	0	0	0	0	0	0
2) korekta odpis	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek roku obrotowego	0	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0	0	0	0	0

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)

W odniesieniu do dłużników alimentacyjnych odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się w wysokości 100% , Wn konto 761- "pozostałe koszty operacyjne, Ma 290 "Odpisy aktualizujące należności. Dokonane odpisy aktualizujące należności pomniejsza się o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Do ewidencji odpisów aktualizujących od należności służy konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”. Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpis aktualizujący należności dokonywany jest z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa możliwości zapłaty wierzytelności. Należności od dłużników alimentacyjnych odznaczają się niskim poziomem ściągalności, poniżej 50%, przyjmujemy , że zarówno przeterminowane i nieprzeterminowane są należnościami wątpliwymi, które aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zbiorczą kwotą na dzień bilansowy. Zmniejszenie odpisu aktualizującego dokonuje się na podstawie przekazanych wpłat na podstawie egzekucji komorniczej i co zdarza się sporadycznie przekazanych bezpośrednio od dłużników alimentacyjnych.

1.8.

Odpisy aktualizujące należności za rok zakończony						
L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	5477489,16	4378645,04	4002491,59	0,00	5853642,61
2.1.	z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	pozostałe należności	5477489,16	4378645,04	4002491,59	0,00	5853642,61

	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy	
1.9.	Jednostka nie tworzyła rezerw na przyszłe, ewentualne zobowiązania nie dotyczy	
	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty nie dotyczy	
a)	Jednostka nie zaciągała zobowiązań wg niżej przedstawionych terminów. Jedynymi zobowiązaniami są zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok.	
	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	Nie występują	
	powyżej 3 do 5 lat	
c)	Nie występują	
	powyżej 5 lat	
1.10.	Nie występują	
	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.	Jednostka nie zawierała w roku 2023 umów leasingowych i nie posiada na konie okresu sprawozdawczego zobowiązań z tego tytułu nie dotyczy	
	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń nie dotyczy	
1.12.	Jednostka nie posiada zobowiązań tytułem zaciągniętych kredytów i pożyczek.	
	łączną 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	
1.13.	Nie dotyczy	
	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	
1.14.	Jednostka nie prowadzi zarówno czynnych jak i biernych rozliczeń międzyokresowe kosztów.	
	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
1.15.	Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń. nie dotyczy	
	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wg tytułów	kwota
	nagrody jubileuszowe (§401)	12 740,00
	dprawy emerytalne i rentowe (§401)	0
	dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw.13-tka (§404)	81 928,39
	nagrody Dyrektora oraz pozostałe nagrody (§401)	56 991,50
	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302)	1815,89
	ekwiwalent za urlop (§401)	0,00
2.1.	Razem	153 475,78
2.2.	Inne informacje nie dotyczy	

	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.3.	Brak odpisów aktualizujących wartość zapasów.
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.4.	Brak kosztów wytworzenia.
	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<p>Koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie:</p> <p>I. Dodatki węglowe- 125.460,00</p> <p>II. Dodatki z tytułu innych źródeł ciepła dla gospodarstw domowych- 7.140,00</p> <p>III. Dodatek elektryczny- 157.570,00</p> <p>IV. Dodatek gazowy- 1.931,38</p> <p>V. Korpus Wsparcia Seniorów- 51.127,00</p> <p>VI. Świadczenia na rzecz obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym- 56.417,42:</p> <p>1. jednorazowe dodatki dla osób, które opuściły Ukrainę w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa wraz z kosztami obsługi (300 zł)- 2.448,00</p> <p>2. zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży z Ukrainy- 5.252,50</p> <p>3. wypłata stypendiów dla Uchodźców z Ukrainy- 514,98</p> <p>4. świadczenia rodzinne dla obywateli Ukrainy wraz z kosztami obsługi- 43.695,15</p> <p>5. wypłata zasiłków okresowych- 3.307,64</p> <p>6. wypłata zasiłków stałych- 1.070,67</p> <p>7. wypłata składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające zasiłki stałe- 128,48</p> <p>RAZEM: 399.645,80</p>
2.5.	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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki nie dotyczy
	Nie dotyczy

.....

(główny księgowy)

20.03.2024

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

