

Informacja dodatkowa za 2022 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 1.
- 1.1 nazwę jednostki
Ośrodek Pomocy Społecznej
- 1.2 siedzibę jednostki
Warnice
- 1.3 adres jednostki
74-201 Warnice, Warnice 66
- 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Stosownie do art.6 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.) do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie zawiera dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostki budżetowej Gminy Warnice tj. Ośrodka Pomocy Społecznej

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

I.1. W pozycji zasady (polityki) rachunkowości omówiono najważniejsze zasady wynikające z polityki rachunkowości samorządowych jednostki budżetowej Gminy Warnice tj.: Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warnicach, Szkoły Podstawowej w Warnicach. Zasady są tożsame dla wszystkich jednostek.

2. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przez Urząd Gminy Warnice według systemu komputerowego pod nazwą Księgowość budżetowa, autorstwa Zakładu Systemów Informatycznych "Sigid". System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę.

3. Do ewidencji księgowej wykonania budżetu jednostki służy plan kont dla Budżetu Gminy, natomiast zmiany w stanie składników majątkowych i zobowiązań ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Urząd Gminy stosuje w tym celu plan kont dla jednostek budżetowych. System komputerowy Finansowo - Księgowy umożliwia prowadzenie w jednej instalacji, księgi rachunkowe dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy umożliwiające sporządzenia bilansów na różnych wzorach formularzy sprawozdawczych:

1) Ośrodka Pomocy Społecznej (jednostka budżetowa)

II. 1. Podstawą zapisów księgowych jest oryginał dokumentu finansowego, niemniej dopuszcza się uznanie za taką podstawę również dokumenty wymienione w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych”.

2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

4. Ewidencję podatków i wszystkich opłat prowadzi się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

5. Wartość zrealizowanych dochodów budżetowych ustala się jako wartość netto (kwota należna pomniejszona o podatek VAT).

6. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

III. Przyjmuje się niżej wymienione uproszczenia, które nie mają wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy:

1) dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonuje się pod datą miesiąca którego dotyczą i ujmuje się w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły (z datą przyjęcia „wpłynęło”) do Referatu Finansowego:

a) dla sprawozdań miesięcznych do dnia 7 następnego miesiąca,

b) dla sprawozdań rocznych do 20 stycznia następnego roku,

c) dokumenty, które wpłynęły po dacie określonej w lit. a) i b) ujmuje się w księgach w dacie otrzymania.

2) w jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość, dlatego nie są tworzone;

3) nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

IV. 1. Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo, opał i materiały do zimowego utrzymania dróg. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia.

2. Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania.

V. 1. Środki trwałe (konto 011) – na tym koncie podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1046 z późn. zm.).

2. Umorzenie środków trwałych dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ww. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na kontach 400 – „Amortyzacja” jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.

VI. 1. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł i równej, o okresie używalności powyżej roku księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

2. Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy nie podlegają ewidencji księgowej. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Materiały biurowe i środki czystości przekazywane są pracownikom za potwierdzeniem odbioru.

3. Nabywane wartości niematerialne i prawne definiowane zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

VII. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe,

2. środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,

3. udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości,

4. udziały w jednostkach podporządkowanych według zasad jak w pkt. 3), z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

5. inwestycje krótkoterminowe – według ceny nabycia, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej,

6. rzeczowe składniki majątku obrotowego - według ceny nabycia,

7. należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,

8. zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,

9. rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

10. kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej.

VIII. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”.

5. inne informacje

brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Informacje dotyczące powyższego umieszczono w załączniku do niniejszej informacji (tab. 1 i tab. 2).

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
jednostka nie 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

Brak odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

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
nie dotyczy

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
nie dotyczy
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)
nie dotyczy

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:
nie dotyczy
- 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
nie dotyczy
- 1.12. Zobowiązania warunkowe: w stosunku do zobowiązań finansowych wykazanych w pkt. 1.9, jako zabezpieczenie spłaty zastosowano weksle in blanko wraz z deklaracją wekslową.
- 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
Rozliczenia międzyokresowe kosztów jednostki na dzień 31.12.2022 r.- brak
- 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Nie wystąpiły.
- 1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
Świadczenia pracownicze w kwocie 4 320,00 zł, wypłacone w 2022 r. z tytułu:
a) nagrody jubileuszowej - kwota 4 320,00zł,
b) odprawy emerytalne w kwocie 0,00zł,
- 1.16. inne informacje
Nie wystąpiły
- 2.
- 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
Jednostka nie dokonuje 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
nie dotyczy
kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
W roku 2022 kwoty i charakter poszczególnych dochodów kształtowały się na zwyczajowym poziomie.
informacje 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
inne informacje
Brak
Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
Brak

SKARBNIK GMINY

Renata Morgner
(główny księgowy)

31.03.2023
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
OSRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
(kierownik jednostki)
Maria Anna Mikolajczuk

Tabela Nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy: 2022 r.)

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek okresu	zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	zmniejszenie wartości			zmniejszeni a ogółem (8+9+10)	Wartość pocztkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			budowa, zakup, ulepszenie istniejących	przekazania	inne zwiększenia (w tym aktualizacja, ujawnienie)		likwidacja	sprzedaż	inne zmniejszenie (w tym przekazanie)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	1 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200,00
2	Zbiory biblioteczne (konto 014)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki trwałe ogółem (konto 011)	4 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 399,00
5	grupa 00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	grupa 01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	grupa 02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	grupa 03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	grupa 04	4 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 399,00
10	grupa 05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	grupa 06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	grupa 07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	grupa 08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	26 165,48	0,00	0,00	0,00	0,00	924,00	0,00	0,00	924,00	25 241,48
	OGÓŁEM	31 764,48	0,00	0,00	0,00	0,00	924,00	0,00	0,00	924,00	30 840,48

SKARBNIK GMINY

Renata Morzyńska

(główny księgowy)

31.03.2023

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK

OSRÓDKA POMOCY SPOŁECZNEJ

Maria Anna Krawczyk

(kierownik jednostki)

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie i stan na początek okresu sprawozdawczego	zwiększenia				zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-10)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenie ogółem (4+5+6)	dotyczące zbytych i zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Wartości niematerialne i prawne (konto 072)	1 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200,00	
2	Zbiory biblioteczne (konto 072)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Środki trwałe ogółem (konto 071)	4 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 399,00	
4	grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	grupa 01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	grupa 02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	grupa 03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	grupa 04	4 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 399,00	
9	grupa 05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	grupa 06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	grupa 07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	grupa 08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	Pozostałe środki trwałe (konto 072)	26 165,48	0,00	0,00	0,00	0,00	924,00	0,00	924,00	25 241,48	
	OGÓŁEM	31 764,48	0,00	0,00	0,00	0,00	924,00	0,00	924,00	30 840,48	

SKARBNIK GMINY

31.03.2023

(rok, miesiąc, dzień)

Renata Księgowa
(główny księgowy)

KIEPŹWNIK
OGODKAFIMOCY SPOŁECZNEJ

(kierownik jednostki)