

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
ul. Gnieźnieńska 4
62-230 Wilkowo
(pieczęćko jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:

- 1.
- 1.1. nazwa jednostki: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- 1.2. siedziba jednostki: ul. Gnieźnieńska 4 62-230 Wilkowo
- 1.3. adres jednostki: ul. Gnieźnieńska 4 62-230 Wilkowo
- 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 29 września 1994 o rachunkowości /Dz.U.z. 2023 r., poz. 120 ze zm./ oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. 2020r., poz. 342/.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2023- 31.12.2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzrejnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe: Sprawozdanie jednostkowe
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, za pomocą oprogramowania finansowo-księgowego Finance DDJ firmy Walters Kluwers Polska Sp.z o.o. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej ponoszone koszty umiemy się na kontach zespołu 4 "Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie", oraz na kontach zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty". Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych, oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową. Ujmujemy się w całości w kosztach miesiąca, w którym zostały poniesione. Dla celów bilansowych, oraz rozliczeniowych ustala się próg istotności w wartości 1 % sumy bilansowej za rok poprzedni. Korekty błędów popełnianych w latach ubiegłych dokonuje się w oparciu o normy zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 7. Za błędy nieistotne uznaje się takie, które nie spowodują zmiany sumy bilansowej roku poprzedzającego rok bieżący o więcej niż 1 %.

Metody wyceny aktywów i pasywów:
Wartości niematerialne i prawne i środki trwałe wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Jeśli wartość początkowa jest wyższa od wartości wynoszącej 10 000,00 zł, wówczas podlegają one umorzeniu stopniowemu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytku i nalicza się raz w roku na dzień 31.12. danego roku. Programy komputerowe, licencje nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez której komputer nie byłby zdolny do użytku. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 10.000,00, umarzane są jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użycia. Pozostałe środki trwałe – środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł. Jednostka wprowadza dodatkowo ponadto dodatkowe poziomy istnotności wynoszące 1000 zł brutto oraz 200 zł. Składniki majątku powyżej 1000,00 zł ale nie wyższe niż 10 000,00 są uznawane za środki trwałe obejmujące ewidencja bilansową (licznicowo-wartościową), z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Składniki majątku powyżej 200,00 a poniżej 1000,00, nie są uznawane za środki trwałe, ale są objęte ewidencją ilościową z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów wyjątkiem zakupionych mebli dywanów, do których bez względu na wartość prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Drobne przedmioty, poniżej 200,00, które są w chwili oddania do użytkowania traktowane jak materiały, nie są ujmowane w ewidencji ilościowej. Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się wg. wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Aktualizacja należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się w stosunku do dłużników, zobowiązanych do zwrotu kwot należnych do zaliczenia (w roku bieżącym nie dokonali żadnej wpłaty), odpisy aktualizacyjne i umorzenia dokonuje się jednorazowo za okres roku, lub mimo dokonanych wpłat istnieją duże prawdopodobieństwo niewyegzekwowania pozostałej części zadłużenia (w roku bieżącym nie dokonali żadnej wpłaty). Odpisy amortyzacyjne i umorzenia dokonuje się jednorazowo za okres roku.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Wartości niematerialne i prawne – konto 020

Lp.	Nazwa	Wartość początkowa brutto stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Umorzenie stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto - po umorzeniu - stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	likwidacja	inne zmniejszenia		
1.	WNIP	22 916,29	4 283,42	0,00	0,00	0,00	0,00	27 199,71	27 199,71	0,00
	Razem:	22 916,29	4 283,42	0,00	0,00	0,00	0,00	27 199,71	27 199,71	0,00

Środki trwałe – konto 011

Lp.	GRUPA	Nazwa	Wartość początkowa brutto stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość początkowa brutto stan na koniec roku obrotowego	Umożnienie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Umożnienie stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto - po umorzeniu - stan na koniec roku obrotowego
				nabycie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja			inne	razem zmniejszenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych	inne	razem zmniejszenia		
1	0	Gruntly	32 460,00							32 460,00							0,00		32 460,00
2	0	Gruntly stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0,00				0,00							0,00		0,00
3	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawa do lokalu mieszkalnego	1 554 669,43			0,00				0,00	1 554 669,43	38 866,74				0,00		143 270,28	1 411 399,15
4	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00				0,00							0,00		0,00
5	Razem (1+2)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 554 669,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 554 669,43	38 866,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143 270,28	1 411 399,15	
6	3	Kalory i maszyny energetyczne				0,00				0,00							0,00		0,00
7	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	90 189,55	13 140,90					18 329,90	18 329,90	85 000,55	13 140,90					18 329,90	85 000,55	0,00
8	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				0,00				0,00							0,00		0,00
9	6	Urządzenia techniczne	158 992,97	1 230,32					893,18	159 330,11	158 992,97	1 230,32					893,18	159 330,11	0,00
10	Razem (3+4+5+6)	Urządzenia techniczne i maszyny	249 182,52	14 371,22	0,00	0,00	14 371,22	0,00	19 223,08	244 330,44	249 182,52	14 371,22	0,00	0,00	0,00	0,00	19 223,08	244 330,44	0,00
11	7	Środki transportu				0,00				0,00							0,00		0,00
12	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane				0,00				0,00							0,00		0,00
	=	Razem:	1 834 311,95	14 371,22	0,00	0,00	14 371,22	0,00	19 223,08	1 831 460,09	53 237,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	387 600,94	1 443 859,15	
	(1+5+10+11+12)																		

Środki trwałe w budowie (inwestycje) 080

Lp.	Nazwa inwestycji	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość końcowa stan na koniec roku obrotowego
			poniesione nakłady aktualizacja	inne	razem zwiększenia	wartość uzyskanych efektów z inwestycji	inne	razem zmniejszenia	
1.									
2.									
...									
Razem:									

Pozostałe środki trwałe – konta 013, 014, 020 oraz aktywa obrotowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego (umorzenie jednorazowe)
Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu		
1.		234 232,52
2.	Wartości niematerialne i prawne	27 199,71
3.	Zbiory biblioteczne	0,00
4.	Zapasy	0,00
Razem:		261 432,23

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak informacji. Jednostka nie posiada dóbr kultury.

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2.	Środki trwałe				0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
5.1	Akcje i udziały				0,00
5.2	Inne papiery wartościowe				0,00
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00		0,00	0,00
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	0,00		0,00	0,00

W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji środków trwałych.

1.4 wartość gruntów użytkowanych w całości:

Jednostka

Treść	Stan odpisów na początek okresu		Zmiany		Stan na koniec okresu	
	Zwiększenia	Zmniejszenia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Ilość	wartość
Lokalizacja i numer działki						
Powierzchnia (m2)						
Wartość (zł)						
Lokalizacja i numer działki						
Powierzchnia (m2)						
wartość (zł)						
...						
...						
...						
Razem:						
Powierzchnia (m2)						
Wartość (zł)						

MGOPS w Wilkowie nie użytkuje gruntów na mocy praw wieczystego użytkowania gruntów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan środków trwałych na początek okresu		Zmniejszenia		Stan środków trwałych na koniec okresu	
		Zwiększenia	Zmniejszenia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Ilość	wartość
1.	Grunty						
	Budynki, lokale i obiekty						
	2. Inżynieria lądowej i wodnej						
3.	Urządzenia techniczne i maszyny						
4.	Środki transportu						
5.	Inne środki trwałe						
	Razem						

1.6 liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość
1	Akcje								
1.1									
1.2									
2	Udziały								
2.1									
2.2									
3	Dłużne papiery wartościowe								
3.1									
3.2									
4	Inne papiery wartościowe								
4.1									
4.2									
	Razem	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Brak informacji. Jednostka nie posiada wymienionych aktywów.

1.7 dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	Należności budżetowe (konto 221)	3 910 576,24	2 463 373,46	995,88	46 620,00	6 326 333,82
2.	Pozostałe należności (konto 240)				0,00	0,00
3.	Rozrachunki (konto 201)				0,00	0,00
	Razem	3 910 576,24	2 463 373,46	995,88	46 620,00	6 326 333,82

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1.						
2.						
...						
	Razem					

1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansowych)	Okres wymagalności:					Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		stan na	
		Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	
1.							
2.							
...							
	Razem:						

1.10 kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrótny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrótnego

Lp.	Numer umowy, jej przedmiot i kwalifikacja	Według przepisów podatkowych leasing operacyjny	Wg przepisów o rachunkowości - stan zobowiązań z tyt. leasingu finansowego lub zwrótnego na koniec okresu nie ujawniany w posywach bilansu jednostki
1.			
2.			
...			
	Razem:		

1.11 łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
...				
	Razem:			

1.12 łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wektowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)*	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1				
2				
...				
Razem:				

* zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy o rachunkowości zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. Pozycje te winny wynikać z ewidencji porzabliansowej jednostki. Zobowiązania mogą powstać np. w związku z udzielaniem przez jednostkę gwarancji i poręczeń, indosem wektu, nieumowionym przez jednostkę rozszerz. rozrachunkiem na drodze postępowania sądowego o ile nie utworzono na ten cel rezerwy.

1.13 wykaz bilansowych 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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1			
2			
...			
I	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
1			
2			
...			
II	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

1.14 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami
1			
2			
...			
Razem		0,00	

1.15 kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj wypłaconych środków na świadczenia pracownicze)	Kwota brutto wypłaconych świadczeń w danym roku obrotowym
1	Świadczenia pracownicze*	60 077,07
2	Wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne	2 246 669,76
3	Nagrody jubileuszowe	25 432,00
4	Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy (odprawy emerytalne, odprawy rentowe, odprawy pośmiertne, ekwiwalent za urlop)	
Razem		2 332 178,83

* Definicja świadczeń pracowniczych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19 obejmuje m.in.: ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości itp., podnożenie kwalifikacji zawodowych, zwrot poniesionych przez pracowników kosztów zakupu okularów, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

1.14 Inne informacje

2. 2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1						
2						
3						
Razem		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Brak informacji. Jednostka nie posiada wymienionych aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku	Koszt wytworzenia w bieżącym roku			
			ogółem	w tym:		w tym: różnice kursowe
				odsetki	różnice kursowe	
1						
2						
...						
Razem:						

W jednostce w roku obrotowym nie wystąpiły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie.

2.3 kwota i charakter poszczególnej pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Przychody/koszty wg pozycji rachunku zysków i strat	Charakterystyka przychodu/kosztu	Kwota
1	Pozostałe przychody operacyjne / inne przychody		
2			
...			
	Razem przychody		0
	Koszty wg pozycji rachunku zysków i strat		
1			
2			
...			
	Razem koszty		

W MGOPS w Wilkowie w roku 2023 nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości, oraz które wystąpiły incydentalnie.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Brak informacji.

Wilkowo, dnia: 29.04.2024 r.

Sporządził:

Kierownik jednostki:

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Magdalena Roszak
Data: 2024.04.29 12:43:43 CEST

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Wojciech Mól
Data: 2024.04.29 12:43:11 CEST

