

**INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU JEDNOSTKI za 2023 r.**

Dział I	Treść	Uwagi
1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.1.	Nazwę jednostki	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie
1.2.	Siedzibę jednostki	ul. Krótka 2, 77-124 Parchowo
1.3.	Adres jednostki	ul. Krótka 2, 77-124 Parchowo
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON 005317397, PKD 8899Z
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2023 – 31.12.2023
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansów	Nie dotyczy
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memorialową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu podwójnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.</p> <p>2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.</p> <p>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości ( Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - ordynacja podatkowa ( Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 2020 r. poz. 342). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP ( art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo- amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności ( art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem</p>

KIFROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Parchowie

Mirosława Węckowska

GLÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Anna Kopsznik

		porównawczym rachunku zysków i strat. <b>4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym</b> Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednoczenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Parchowo
<b>Dział II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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	Tabela nr 1 Tabela nr 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Nie dotyczy
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	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	Tabela nr 7
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)	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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Nie dotyczy
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 zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Nie dotyczy
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy
1.12	Łączna kwota 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 międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Nie dotyczy
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Nie dotyczy
1.16	Inne informacje	
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie dotyczy
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), 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	Nie dotyczy
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	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

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy".

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Anna Krasznik

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Parchowie

Mirostawa Więckowska

**GMINNY OSRODEK**

**TABELA NR 1 POMOCE SPOLECZNEJ**

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 na dzień 31 grudnia 2023 roku.

ul. Piłsudskiego 10, 69-146 Międzybóże, tel. 71 749 14 86, fax 71 749 14 85

(okres sprawozdawczy 01.01.2023-31.12.2023)

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5+6)	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)			Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+7-11)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia	Inne zwiększenia	zbycie	likwidacja		inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>427,00</b>	X	X	X	X	X	X	X	X	X	<b>427,00</b>	
<b>2. Razem środki trwałe</b>	<b>92958,78</b>	<b>10491,99</b>	X	X	X	<b>10491,99</b>	X	X	X	X	<b>103450,77</b>	
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	<b>18359,97</b>	X	X	X	X	X	X	X	X	X	<b>18359,97</b>	
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	<b>74598,81</b>	<b>10491,99</b>	X	X	X	<b>10491,99</b>	X	X	X	X	<b>85090,80</b>	
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	<b>93385,78</b>	<b>10491,99</b>	X	X	X	<b>10491,99</b>	X	X	X	X	<b>103877,77</b>	

Sporządził:

.....  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  


(główny księgowy) *osznik*

.....  
 2024-03-26  
 .....

(rok, miesiąc, dzień)

**KIEROWNIK**  
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
 .....

(kierownik Jednostki)  
**Mitrostawa Więchowska**

GMINNY OŚRODEK  
POMOCY SPOŁECZNEJ

77 TABELA NR 210WO

ul. K. Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2023 roku

( okres sprawozdawczy 01.01.2023-31.12.2023)

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia			Zmniejszenia ogółem	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 10)
		amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	inne		Dotyczy zbytych składników w	Dotyczy zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>427,00</b>	X	X	X	X	X	X	X	X	<b>427,00</b>
<b>2. Razem środki trwałe</b>	<b>92958,78</b>	X	X	<b>10491,99</b>	<b>10491,99</b>	X	X	X	X	<b>103450,77</b>
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczystym podmiotom	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2.2. Budyńki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	<b>18359,97</b>	X	X	X	X	X	X	X	X	<b>18359,97</b>
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	<b>74598,81</b>	X	X	<b>10491,99</b>	<b>10491,99</b>	X	X	X	X	<b>85090,80</b>
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	<b>93385,78</b>	X	X	<b>10491,99</b>	<b>10491,99</b>	X	X	X	X	<b>103877,77</b>

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Anna Kosznik*

2024-03-26

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Parczewie

*Miroslawa Więckowska*  
(kierownik Jednostki)

TABELA NR 7

Wartość niemortyzowanych lub niemiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu  
(okres sprawozdawczy 2023 rok)

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	x	x		x
2.	Budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	x	x		x
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	x	x		x
4.	Środki transportu	x	x		x
5.	Inne środki trwałe	9615,57	x		9615,57
	<b>Razem</b>	<b>9615,57</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>9615,57</b>

Sporządził: Anna Kosznik

.....  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Mirostawa Więckowska  
(główny księgowy)

2024-03-26

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK  
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej  
Parcel 10/1e  
Kierownik Jednostki  
Mirostawa Więckowska