

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamieniu Krajeńskim
1.2	siedzibę jednostki
	Plac Odrodzenia 3, 89-430 Kamień Krajeński
1.3	adres jednostki
	Plac Odrodzenia 3, 89-430 Kamień Krajeński
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	jednostka prowadzi działalność na podstawie ustawy o pomocy społecznej w ramach obowiązkowych zadań własnych gminy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku
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)
	1) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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.

2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) środki trwałe o wartości poniżej 500,00 zł, wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty oraz wyłącza się je z ewidencji ilościowo-wartościowej (bilansowej),
- b) środki trwałe o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej jako pozostałe środki trwałe oraz dokonuje się od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
- c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) odzież i umundurowanie,
 - 3) meble i dywany,
 - 4) inwentarz żywy,
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej oraz dokonuje od nich odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do używania, jednorazowo za okres całego roku. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich aktywów trwałych. Dla wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się stawkę umorzeniową na poziomie 50%,
- e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych powyżej wartości 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową

tych środków trwałych, a do wartości 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu,

f) środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, zaś w przypadku braku takiej wartości w decyzji według wartości figurującej w księgach jednostki, z których te środki trwałe są przekazywane.

3) Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów (zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności na poziomie ceny nabycia) oraz nie prowadzi ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” (koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, np. koszty prenumeraty na następny rok budżetowy, ujmowane są w całości w księgach rachunkowych roku, w którym wystawiony został dowód źródłowy potwierdzający powstanie kosztu, a ich ewidencja prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”). W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie są tworzone.

4) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności). Odpisy aktualizujące należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego wraz odsetkami tworzy się w sposób zbiorczy w wysokości 100% należności w przypadku gdy wpływy z danego tytułu stanowią mniej niż 10% należności ustalonych na dzień bilansowy, dla pozostałych należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

	<p>5) Dowody księgowe zewnętrzne dokumentujące operacje gospodarcze wpływające po 5. dniu następnego miesiąca a dotyczące miesiąca poprzedniego nie są ujmowane w księgach rachunkowych w miesiącu, którego dotyczą a w miesiącu wpływu do jednostki w miesiącach kończących kwartał, z wyjątkiem miesiąca grudnia, dla którego termin ten przesunięty jest do 25. stycznia (włącznie) następnego roku.</p> <p>6) Przyjmuje się, że nie wymaga korekty rocznego sprawozdania finansowego zdarzenie mające wpływ na to sprawozdanie, jeżeli informację o zaistnieniu zdarzenia uzyskano po zamknięciu ksiąg rachunkowych i sporządzeniu sprawozdania, a skutki zmian będące wynikiem tego zdarzenia, nie przekraczają 1% wartości sumy bilansowej.</p> <p>7) Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p>
5.	inne informacje
	<p>Przyjęto zasady stosowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w zakresie:</p> <p>a) bilansu – wyłącza się kwoty należności od jednostek i zobowiązań wobec tych jednostek w odpowiednich pozycjach aktywów i pasywów,</p> <p>b) zestawienia zmian w funduszu – wyłącza się wartości nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (równowartość nieumorzonej wartości początkowej) w odpowiednich pozycjach zestawienia zmian w funduszu,</p> <p>c) rachunku zysków i strat – wyłącza się wartości przychodów i kosztów (kwoty wspólne netto) dotyczące operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi JST w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat.</p>
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
	patrz Tabela 1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
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
	patrz Tabela 2.
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)

	patrz Tabela 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
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	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
	brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
1.12.	łącznie 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

	brak
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
	brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<ul style="list-style-type: none"> • odprawy emerytalne i rentowe – 31.680,00 zł, • nagrody jubileuszowe – 5.400,00 zł, • ekwiwalenty za niewykorzystany urlop (wraz z pochodnymi) – 1.374,51 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	brak
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

Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	864.518,76	0,00	25.046,38	908.432,59	933.478,97	25.151,84	0,00	0,00	25.151,84	1.772.845,89
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	651.789,16	0,00	0,00	908.432,59	908.432,59	0,00	0,00	0,00	0,00	1.560.221,75
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	101.122,03	0,00	8.804,99	0,00	8.804,99	16.847,02	0,00	0,00	16.847,02	93.080,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	111.607,57	0,00	16.241,39	0,00	16.241,39	8.304,82	0,00	0,00	8.304,82	119.544,14
Razem		864.518,76	0,00	25.046,38	908.432,59	933.478,97	25.151,84	0,00	0,00	25.151,84	1.772.845,89

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	339.184,50	0,00	50.803,95	5.677,71	56.481,66	25.151,84	370.514,32	525.334,26	1.402.331,57
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	126.454,90	0,00	25.757,57	5.677,71	31.435,28	0,00	157.890,18	525.334,26	1.402.331,57
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	101.122,03	0,00	8.804,99	0,00	8.804,99	16.847,02	93.080,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	111.607,57	0,00	16.241,39	0,00	16.241,39	8.304,82	119.544,14	0,00	0,00
Razem		339.184,50	0,00	50.803,95	5.677,71	56.481,66	25.151,84	370.514,32	525.334,26	1.402.331,57

Tabela 2. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	4-48-487	6.851,19	0,00	0,00	6.851,19
2	8-80-809	322,26	0,00	0,00	322,26
Razem		7.173,45	0,00	0,00	7.173,45

Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystania	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	Zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny wraz z odsetkami	3.518.793,41	341.051,29	83.958,31	45.330,72	3.730.555,67
2	Dochody własne (nienależnie pobrane świadczenia, odsetki)	1.047,78	708,32	0,00	0,00	1.756,10
Razem		3.519.841,19	341.759,61	83.958,31	45.330,72	3.732.311,77

Arkadiusz Stryszyk

2024.03.04

Beata Błoch

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)