

### Informacja dodatkowa

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1. 1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orlu
1. 2	siedzibę jednostki
	Orla
1. 3	adres jednostki
	ul. Mickiewicza 5 17-106 Orla
1. 4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8899Z pozostała działalność bez zakwaterowania gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjmuje się następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych: 1) Środki trwałe o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10.000 zł) i okresie użytkowania ponad 1 rok, z wyjątkiem określonych w § 7 ust. 2 pkt 1 - 4 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 2017 poz. 1911) umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” będącym załącznikiem Nr I do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343). Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, poczynając od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do używania, do miesiąca w którym środek trwały (wartość niematerialną i prawną) zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór.

2) Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

3) Środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 1-4 w/w Rozporządzenia tj. :

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież i umundurowanie
- meble i dywany

umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania i ujmuje się na koncie 013, z wyjątkiem odzieży i obuwia roboczego, które należne są pracownikom na podstawie art. 237 Kodeksu Pracy.

4) Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość w cenie nabycia jest równa lub wyższa od 4 % dolnej granicy środków trwałych ustalonej do celów amortyzacji w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są spisywane w koszty w 100% w miesiącu oddania do używania, z tym że obejmuje się je ewidencją ilościowo - wartościową i księguje na koncie 013.

5) Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość w cenie zakupu nie przekracza 4 % dolnej granicy środków trwałych ustalonej do celów amortyzacji w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są spisywane w koszty w 100% w miesiącu wydania do użytkowania i obejmuje się je tylko ewidencją ilościową (nie księguje na koncie 013).

6) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są umarzane i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Przyjmuje się następujące zasady ewidencji rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- 1) Wydawnictwa specjalistyczne (książki) i czasopisma zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty z chwilą zakupu. Ewidencja ilościowa prowadzona jest w referacie OG Urzędu Gminy.
- 2) Materiały zakupione do bieżącego użytku na potrzeby administracyjno - gospodarcze tj. materiały piśmienne (papier ksero, notatniki, zeszyty) dziurkacze, zszywacze, skoroszyty, segregatory, druki tonery, koperty, środki czystości, żarówki, świetlówki odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur. Ewidencję ilościową rozchodu tych materiałów prowadzi referat ogólny.

	<p>Przyjmuje się następujące zasady ewidencji:</p> <p>1) Należności i zobowiązania wycenia się na dzień ich powstania i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie zapłaty. Kwota wymaganej zapłaty jest to kwota należności wraz z należnymi odsetkami. W przypadku zatem zwłoki w zapłacie należności przez dłużników odsetki zalicza się do przychodów finansowych.</p> <p>2) Do wyceny należności stosuje się zasadę ostrożnej wyceny, polegającej na tym, że w bilansie wykazuje się realną wartość, czyli uwzględniającą zmniejszenie ich wartości na skutek braku zapłaty w całości bądź części, to znaczy uwzględniającą stopień prawdopodobieństwa utraty przyszłych korzyści ekonomicznych. Odpisy aktualizujące są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz należności spornych, wątpliwych, których zapłata jest zagrożona.</p> <p>3) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, natomiast przypisów należnych odsetek za zwłokę dokonuje się kwartalnie w wysokości należnych na koniec tego kwartału.</p>				
5.	inne informacje				
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>				
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				
<b>Zmiana wartości początkowej środków trwałych</b>					
L p .	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 12)

		obrotowe go	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększe nia ogółem (4+5+6)	Zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	likwidacja	Inne zmniejszenia	Zmniejsze nia ogółem (8+9+10+ 11)	
1	pozostałe środki trwałe	39 887,18	7 258,00	0,00	4 986,42	12 244,42	0,00	0,00	10 110,05	0,00	10 110,05	42 021,55
2	wartości niematerialn e i prawne	2 224,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 224,62
	RAZEM	42 111,80	7 258,00	0,00	4 986,42	12 244,42	0,00	0,00	10 110,05	0,00	10 110,05	44 246,17
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											
	<b>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>											
Lp	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszeni a w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)							
1	Zestaw komputerowy	8 297,58		4 986,42	3 311,16							
2	Urządzenie wielofunkcyjne	923,73			923,73							
3	Termina mobilny (laptop)	1469,28			1 469,28							
	Ogółem	10 690,59	0,00	4 986,42	5 704,17							

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)						
<b>Odpisy aktualizujące wartość należności</b>							
L p.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
3	zaliczka alimentacyjna	55 839,00				0,00	55 839,00
4	fundusz alimentacyjny - Gmina	214 337,25	38 787,63		2 991,85	2 991,85	250 133,03
5	fundusz alimentacyjny - Budżet Państwa	321 505,89	58 181,44		4 487,78	4 487,78	375 199,55
5	odsetki od funduszu alimentacyjnego	217 354,29	34 689,50		18 445,14	18 445,14	233 598,65
10	<b>Ogółem</b>	<b>809 036,43</b>	<b>131 658,57</b>		<b>25 924,77</b>	<b>25 924,77</b>	<b>914 770,23</b>
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:						
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
	Nie dotyczy
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota
1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	392 234,61
2	Składki na ubezpieczenie społeczne	71 622,89
3	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	2 798,26
4	Badania lekarskie	190,00
5	ZFŚS	9 298,46
6	Szkolenia i podróże służbowe	6 019,41
	<b>Ogółem</b>	<b>482 163,63</b>

  

1.16	inne informacje
	Uwzględniając zasadę istotności, rezygnujemy z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i w zbliżonej wysokości w każdym roku.
2.	
2. 1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
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															
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki															
	<p>Koszty podlegające wyłączeniu</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Koszty poniesione na:</th> <th>GOPS na:</th> <th>Ogółem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Urząd Gminy</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zespół Szkół</td> <td>6 711,00</td> <td>6 711,00</td> </tr> <tr> <td>GOPS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>RAZEM</td> <td>6 711,00</td> <td>6 711,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>koszty jednostek z wiersza wobec kontrahenta w kolumnie</p> <p>Inne świadczenia finansowane z budżetu - 6 711,00</p>	Koszty poniesione na:	GOPS na:	Ogółem	Urząd Gminy			Zespół Szkół	6 711,00	6 711,00	GOPS			RAZEM	6 711,00	6 711,00
Koszty poniesione na:	GOPS na:	Ogółem														
Urząd Gminy																
Zespół Szkół	6 711,00	6 711,00														
GOPS																
RAZEM	6 711,00	6 711,00														

Główny Księgowy  
  
 mgr Małgorzata Bakunowicz

KIEROWNIK  
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
  
 mgr Marta Osa