

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zamościu
1.2	siedziba jednostki
	Zamość
1.3	adres jednostki
	ul. Szczepieszka 120, 22-400 Zamość
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zamościu realizuje zadania wynikające z następujących ustaw: ustawa o pomocy społecznej, ustawa o świadczeniach rodzinnych, ustawa o wsparciu kobiety w ciąży i ich rodzin „Za Życiem”, ustawa o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, ustawa o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawa o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, ustawa o opiece nad dzieckiem do lat 3, ustawa o systemie pieczy zastępczej, ustawa o Karcie Dużej Rodziny, ustawa o systemie oświaty, ustawa o dodatkach mieszkaniowych, ustawa o prawie energetycznym. Ponadto w zakresie działalności ośrodka jest realizacja programów: „Posiłek w szkole i w domu” i „Usługi opiekuńcze 75+”. W 2023 roku realizowano również zadania finansowane z Funduszu Solidarnościowego, Funduszu Pomocy oraz Funduszu przeciwdziałania Covid.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu - według ceny nabycia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: meble oraz pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p> <p>Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 300 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł). Pozostałe środki trwałe o wartości pomiędzy 100 zł do 300 zł podlegają ewidencji ilościowej.</p>

	<p>W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 100 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania.</p> <p>Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen zakupu przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, Zakupione materiały (w tym środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.</p> <p>Kierując się zasadą istotności oraz mając na względzie cykliczność kosztów jednostka odstępuje od dokonywania czynnych rozliczeń kosztów.</p> <p>Należności wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p>
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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<ul style="list-style-type: none"> - składniki środków trwałych i ich zmiany – załącznik nr 1 tabela 1 - składniki wartości niematerialnych i prawnych oraz ich zmiany – załącznik nr 1 tabela 2 - wyposażenie i jego zmiany – załącznik nr 1 tabela 3
1.2.	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka takimi dysponuje
	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 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
	Wartość obcych środków trwałych użytkowanych na podstawie umów użyczenia - 5.704,17 zł
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)																												
	Odpisy aktualizujące należności i ich zmiany załącznik nr 1 tabela 4																												
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																												
	nie dotyczy																												
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																												
	nie dotyczy																												
1.12.	łączną 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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																												
	nie dotyczy																												
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>133.200,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Odprawy pośmiertne</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>60.092,25</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Ekwiwalent za odzież</td> <td>7.508,16</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Zakup wody i herbaty dla pracowników</td> <td>5.384,99</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>Dofinansowanie zakupu okularów</td> <td>1.568,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td>207.753,40</td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń w zł i gr	1.	Odprawy emerytalne i rentowe	133.200,00	2.	Odprawy pośmiertne	0,00	3.	Nagrody jubileuszowe	60.092,25	4.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	0,00	5.	Ekwiwalent za odzież	7.508,16	6.	Zakup wody i herbaty dla pracowników	5.384,99	7.	Dofinansowanie zakupu okularów	1.568,00		SUMA	207.753,40
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń w zł i gr																											
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	133.200,00																											
2.	Odprawy pośmiertne	0,00																											
3.	Nagrody jubileuszowe	60.092,25																											
4.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	0,00																											
5.	Ekwiwalent za odzież	7.508,16																											
6.	Zakup wody i herbaty dla pracowników	5.384,99																											
7.	Dofinansowanie zakupu okularów	1.568,00																											
	SUMA	207.753,40																											
1.16.	inne informacje																												
	nie dotyczy																												

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 wystąpiły
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

Główne składniki środków trwałych Tabela nr 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)
			Przychody	Przemieszczenie	Inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Urządzenia techniczne i maszyny	46.800,00				0,00				0,00	46.800,00
2	Inne środki trwałe	0,00				0,00				0,00	0,00
Suma		46.800,00				0,00				0,00	46.800,00

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
19.142,50		8.970,00		8.970,00	0,00	28.112,50	0,00	18.687,50
0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.142,50		8.970,00		8.970,00	0,00	28.112,50	0,00	18.687,50

Główne składniki Wartości niematerialnych i prawnych Tabela nr 2

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)
			Przychody	Przemieszczenie	Inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Oprogramowanie i licencje	39.933,44	0,00			39.933,44				0,00	39.933,44
Suma		39.933,44	0,00			39.933,44				0,00	39.933,44

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
39.933,44				0,00		39.933,44	0,00	0,00
39.933,44				0,00		39.933,44	0,00	0,00

Stan pozostałych środków trwałych TABELA NR 3

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu pozostałych środków trwałych w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	6	7
1.	Wyposażenie	385.333,98	26.252,90	3.900,17	407.686,71
Suma		385.333,98	26.252,90	3.900,17	407.686,71

Stan odpisów aktualizujących wartość należności TABELA NR 4

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zaliczka Alimentacyjna	626.068,28	0,00	8.119,03	3.426,11	614.523,14
2.	Fundusz Alimentacyjny	8.033.441,06	850.437,43	102.313,82	0,00	8.781.564,67
Suma		8.659.509,34	850.437,43	110.432,85	3.426,11	9.396.087,81

Tabela dla kosztów i środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych TABRLA NR 5

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym	
			koszty odsetek	koszt różnic kursowych
1	Zadania kontynuowane w latach poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
2	Zadania kontynuowane w latach poprzednich ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
3	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
4	Zadania rozpoczęte ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00	0,00

.....
(główny księgowy)

22.03.2024 r
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)