

INFORMACJA
DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchowoli |
| 1.2 | siedzibę jednostki Suchowola |
| 1.3 | adres jednostki Plac Kościuszki 5, 16-150 Suchowola |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki Pomoc społeczna pozostała bez zakwaterowania |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od dnia 01-01-2021 r. do dnia 31-12-2021 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne sprawozdanie zawiera dane jednostkowe |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 1994 r. o rachunkowości (t.j..Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra 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 (t.j.Dz. U. z 2020 r., poz. 342).</p> <p>Środki trwale <u>Środki trwale wyceniane są według ceny nabycia</u> w przypadku nabycia w drodze kupna, według umowy darowizny w przypadku otrzymania w drodze darowizny. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwale ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie. Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. <u>Środki trwale umarzone są według metody liniowej</u> dla wszystkich środków trwałych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Pozostałe środki trwale <u>Pozostałe środki trwale wyceniane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia.</u> Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ oraz ujawnienia w drodze inwentaryzacji stosuje się odpowiednio (tj. jak w przypadku środków trwałych). Pozostałe środki trwale o wartości powyżej 500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast pozostałe środki trwale o wartości jednostkowej do 500,00 zł włącznie, ujmuje się w pozakiągowej ewidencji ilościowej i spisuje w koszty pod datą zakupu.</p> <p>Środki trwale w budowie <u>Środki trwale w budowie wyceniane są według</u> w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: opłaty notarialne, sądowe i inne, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.</p> |

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny nabycia w przypadku nabycia w drodze kupna, według umowy darowizny w przypadku otrzymania w drodze darowizny. Wartości niematerialne i prawne stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Wartości niematerialne i prawne ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

Wartości niematerialne i prawne umarżane są według metody liniowej. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Zapasy

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

Odsetki

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odpis aktualizujący należności

1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W księgach odpisów aktualizujących dokonuje się jednorazowo na dzień bilansowy w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości;
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano już odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt. 1-4 dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników.

2. Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:

- do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 6 miesięcy zalegania z płatnością – 50 % odpisu wartości należności,
- powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – 100 % odpisu wartości należności.

3. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

4. Nie stosuje się zasady wiekowania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych, kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej – odpis aktualizujący należności wynosi 100 % wartości należności.

5. Nie stosuje się zasady wiekowania należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący należności wynosi 100 % wartości należności.

6. Nie stosuje się zasady wiekowania należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także naliczonych odsetek od funduszu alimentacyjnego.

7. Do należności wymienionych w pkt. 6 dokonuje się globalnego odpisu aktualizującego wyliczonego procentowym współczynnikiem nieściągalności należności.

5. inne informacje

brak

| | |
|------------|--|
| 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 |
| | załącznik Nr 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 |
| | załącznik Nr 3 |
| 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) |
| | załącznik Nr 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. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | nie dotyczy |

| | |
|-------|--|
| 1.12. | łącną 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. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | <p>Ogółem 738 468,35 zł w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynagrodzenia osobowe (§401, §404) – 601 100,32 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> • odprawy emerytalne i rentowe – 0,00 zł • nagrody jubileuszowe – 26 647,18 zł • ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy – 0,00 zł - składki na ubezpieczenia społeczne (§411) – 98 676,92 zł, - składki na Fundusz Pracy (§412) – 10 190,76 zł - wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń (§302) – 5 225,04 zł, - badania lekarskie pracowników (§428) – 948,00 zł, - koszty szkolenia pracowników (§470) – 5 679,65 zł, - świadczenia bezzwrotne wypłacone z ZFŚS – 16 647,66 zł |
| 1.16. | inne informacje |
| | <p>Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zapłacony podatek od nieruchomości 615,00 zł.</p> <p>W zakresie przeciwdziałania COVID-19 w 2021 roku w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchowoli dokonano wydatków na kwotę 16 035,47 zł. Były to wydatki na realizację programu Wspieraj Seniora tj. wynagrodzenia, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących Program oraz zakup materiałów i wyposażenia dla celów realizacji programu.</p> <p>Program miał na celu realizację usługi wsparcia na rzecz Seniorów, którzy w stanie epidemii zdecydowali się na pozostanie w domu. Usługa wsparcia polegała w szczególności na dostarczeniu zakupów, zgodnie ze wskazanym przez Seniora zakresem, obejmujących artykuły podstawowej potrzeby, w tym artykuły spożywcze, środków higieny osobistej. Program adresowany był do osób w wieku 70 lat i więcej, które pozostały w domu w związku z zagrożeniem zakażeniem Covid-19, w szczególnych przypadkach również do osób poniżej 70 roku życia.</p> |
| 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 |
| | brak |

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

| | | |
|--|--|---|
| GŁÓWNY KSIĘGOWY <i>mgr Grażyna Anna Gilewska</i> (główny księgowy) | 2022-03-31 (rok, miesiąc, dzień) | KIEROWNIK MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ <i>mgr Barbara Pikus</i> (kierownik jednostki) |
|--|--|---|