

INFORMACJA  
DODATKOWA

|           |   |
|-----------|---|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.        |   |
| 1.1       | nazwę jednostki   |
|           | <b>Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchowoli</b>   |
| 1.2       | siedzibę jednostki  |
|           | <b>Suchowola</b>  |
| 1.3       | adres jednostki   |
|           | <b>Plac Kościuszki 5, 16-150 Suchowola</b>  |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|           | <b>Pomoc społeczna pozostała bez zakwaterowania</b>   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|           | <b>od dnia 01-01-2023 r. do dnia 31-12-2023 r.</b>  |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|           | <b>sprawozdanie zawiera dane jednostkowe</b>  |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|           | <p>W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023 poz. 120 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><b>Środki trwałe</b><br/> Środki trwałe wyceniane są według ceny nabycia w przypadku nabycia w drodze kupna, według umowy darowizny w przypadku otrzymania w drodze darowizny. Środki trwałe 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 trwałe 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.<br/> Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.<br/> Środki trwałe umarzone są według metody liniowej 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><b>Pozostałe środki trwałe</b><br/> Pozostałe środki trwałe wyceniane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ oraz ujawnienia w drodze inwentaryzacji stosuje się odpowiednio (tj. jak w przypadku środków trwałych).<br/> Pozostałe środki trwałe 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 trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł włącznie, ujmuje się w pozakiągowej ewidencji ilościowej i spisuje w koszty pod datą zakupu.</p> <p><b>Środki trwałe w budowie</b><br/> Środki trwałe w budowie wyceniane są według 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> |

|    |  |
|----|--|
|    | <p><b>Wartości niematerialne i prawne</b></p> <p>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.</p> <p>Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne umarzone 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.</p> <p><b>Należności i zobowiązania</b></p> <p>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.</p> <p><b>Środki pieniężne</b></p> <p>Krajowe środki pieniężne wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.</p> <p><b>Zapasy</b></p> <p>Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.</p> <p><b>Odsetki</b></p> <p>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.</p> <p><b>Odpis aktualizujący należności</b></p> <p>1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>W księgach odpisów aktualizujących dokonuje się jednorazowo na dzień bilansowy w odniesieniu do:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 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;</li> <li>2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości;</li> <li>3) 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;</li> <li>4) 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;</li> <li>5) 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.</li> </ol> <p>Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt. 1-4 dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników.</p> <p>2. Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,</li> <li>2) powyżej 6 miesięcy zalegania z płatnością – 50 % odpisu wartości należności,</li> <li>3) powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – 100 % odpisu wartości należności.</li> </ol> <p>3. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.</p> <p>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.</p> <p>5. Nie stosuje się zasady wiekowania należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący należności wynosi 100 % wartości należności.</p> <p>6. Nie stosuje się zasady wiekowania należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także naliczonych odsetek od funduszu alimentacyjnego.</p> <p>7. Do należności wymienionych w pkt. 6 dokonuje się globalnego odpisu aktualizującego wyliczonego procentowym współczynnikiem nieściągalności należności.</p> |
| 5. | inne informacje  |
|    | brak   |

|            |  |
|------------|--|
| <b>II.</b> | <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<br>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
|            | <b>załącznik Nr 1</b>  |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|            | <b>brak danych</b>   |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych   |
|            | <b>nie dotyczy</b>   |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczysto   |
|            | <b>nie dotyczy</b>   |
| 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>załącznik Nr 3</b>  |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  |
|            | <b>nie dotyczy</b>   |
| 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>załącznik Nr 4</b>  |
| 1.8.       | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|            | <b>nie dotyczy</b>   |
| 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  |
|            | <b>nie dotyczy</b>   |
| b)         | powyżej 3 do 5 lat   |
|            | <b>nie dotyczy</b>   |
| c)         | powyżej 5 lat  |
|            | <b>nie dotyczy</b>   |
| 1.10.      | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego  |
|            | <b>nie dotyczy</b>   |
| 1.11.      | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|            | <b>nie dotyczy</b>   |

|       |   |
|-------|---|
| 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   |
|       | <b>nie dotyczy</b>  |
| 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   |
|       | <b>nie dotyczy</b>  |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |
|       | <b>nie dotyczy</b>  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  |
|       | <p><b>Ogółem 988 392,21 zł w tym:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wynagrodzenia osobowe (§401, §404) – <b>808 480,05 zł</b>, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>• odprawy emerytalne i rentowe – 0,00 zł</li> <li>• nagrody jubileuszowe – 3 823,20 zł</li> <li>• ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy – 2 675,92 zł</li> </ul> </li> <li>- składki na ubezpieczenia społeczne (§411) – <b>137 370,49 zł</b>,</li> <li>- składki na Fundusz Pracy (§412) – <b>12 954,56 zł</b></li> <li>- wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń (§302) – <b>4 796,51 zł</b>,</li> <li>- badania lekarskie pracowników (§428) – <b>1 350,00 zł</b>,</li> <li>- koszty szkolenia pracowników (§470) – <b>4 226,60 zł</b>,</li> <li>- świadczenia bezzwrotne wypłacone z ZFŚS – <b>19 214,00 zł</b></li> </ul>   |
| 1.16. | inne informacje   |
|       | <p><b>Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zapłacony podatek od nieruchomości 713,00 zł.</b></p> <p>W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchowoli z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dokonano wydatków na kwotę <b>10 708,60 zł</b> z przeznaczeniem na wypłatę dodatków węglowych, dodatków z tytułu wykorzystania niektórych źródeł ciepła, dodatków elektrycznych oraz koszty obsługi zadań.</p> <p>W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchowoli dokonano również wypłat finansowanych z Funduszu Pomocy na łączną kwotę <b>69 878,80 zł</b>. Środki te przeznaczone na świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa tj. jednorazowe świadczenie pieniężne dla obywateli Ukrainy i koszty obsługi zadania, świadczenia rodzinne i koszty obsługi zadania, zasiłki okresowe, zasiłki celowe na zakup żywności dla dzieci i młodzieży w szkole i przedszkolu oraz pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów tj. stypendia szkolne.</p> |
| 2.    |   |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
|       | <b>nie dotyczy</b>  |
| 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   |
|       | <b>nie dotyczy</b>  |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
|       | <b>nie dotyczy</b>  |
| 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   |
|       | <b>nie dotyczy</b>  |
| 2.5.  | inne informacje   |
|       | <b>brak</b>   |

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

|                   |  |                       |
|-------------------|--|-----------------------|
|                   |  |                       |
| (główny księgowy) | <b>2024-03-07</b><br>(rok, miesiąc, dzień) | (kierownik jednostki) |





|           |  |           |  |           |  |           |      |      |
|-----------|--|-----------|--|-----------|--|-----------|------|------|
|           |  |           |  |           |  |           |      |      |
| 1 350,00  |  |           |  |           |  | 1 350,00  | 0,00 | 0,00 |
|           |  |           |  |           |  |           |      |      |
|           |  |           |  |           |  |           |      |      |
| 59 804,43 |  | 12 268,65 |  | 12 268,65 |  | 72 073,08 | 0,00 | 0,00 |
|           |  |           |  |           |  |           |      |      |
|           |  |           |  |           |  |           |      |      |
|           |  |           |  |           |  |           |      |      |

.....  
Główny księgowy

2024-03-07  
Data

.....  
Kierownik jednostki

**Wartość środków trwałych niemortyzowanych i nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu,  
dzierżawy i innych umów w roku obrotowym 2023**

| Lp. | Grupa według KŚT        | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego |              | Stan na koniec roku obrotowego<br>(3 + 4 – 5) |
|-----|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|---|
|     |                         |                                  | zwiększenia                      | zmniejszenia |   |
| 1   | 2                       | 3                                | 4                                | 5            | 6   |
| 1.  | 4-49-491                | 4 439,07                         |                                  |              | 4 439,07                                      |
| 2.  | Pozostałe środki trwałe | 10 150,05                        |                                  |              | 10 150,05                                     |
|     | <b>RAZEM</b>            | <b>14 589,12</b>                 |                                  |              | <b>14 589,12</b>                              |

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

.....  
Główny księgowy

2024-03-07  
Data

.....  
Kierownik jednostki

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności w roku obrotowym 2023**

| Lp. | Grupa należności                    | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |                  |                  | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|-------------------------------------|----------------------------------|--|------------------|------------------|--------------------------------|
|     |                                     |                                  | zwiększenia                                  | wykorzystanie    | rozwiązane       |                                |
| 1   | 2                                   | 3                                | 4  | 5                | 6                | 7                              |
| 1.  | Należności funduszu alimentacyjnego | 1 331 055,09                     | 135 476,29                                   | 43 018,53        | 6 273,95         | 1 417 238,90                   |
| 2.  | Należności zaliczka alimentacyjna   | 87 257,73                        | 0,00   | 6 604,50         | 2 334,22         | 78 319,01                      |
| 3.  | Odsetki funduszu alimentacyjnego    | 590 239,40                       | 170 309,18                                   | 36 319,40        | 8 432,76         | 715 796,42                     |
|     | <b>RAZEM</b>                        | <b>2 008 552,22</b>              | <b>305 785,47</b>                            | <b>85 942,43</b> | <b>17 040,93</b> | <b>2 211 354,33</b>            |

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

.....  
Główny księgowy

2024-03-07  
Data

.....  
Kierownik jednostki