

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobromierzu
1.2	siedzibę jednostki Dobromierz
1.3	adres jednostki Plac Wolności 24, 58-170 Dobromierz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobromierzu jest gminną jednostką organizacyjną, utworzoną na podstawie uchwały Nr XI/46/90 Gminnej Rady Narodowej w Dobromierzu z dnia 27.03.1990 r. jako jednostki budżetowej realizującej zadania w zakresie pomocy społecznej w szczególności poprzez: 1) przyznawanie i wypłacanie przewidywanych ustawą świadczeń, 2) analizę i ocenę zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej, 3) realizację zadań wynikających z rozeznaczonych potrzeb społecznych, 4) prowadzenie i rozwój niezbędnej infrastruktury socjalnej, 5) pracę socjalną rozumianą jako działalność zawodową, mającą na celu pomoc osobom i rodzinom we wzmacnianiu lub odzyskiwaniu zdolności do funkcjonowania w społeczeństwie poprzez pełnienie odpowiednich ról społecznych oraz tworzenie warunków sprzyjających temu celowi, 6) realizację zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej, mających na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz rozwój specjalistycznego wsparcia, 7) realizację projektów społecznych finansowanych z różnych źródeł, w tym projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, 8) opracowywanie i realizację gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych, 9) przygotowanie oceny zasobów pomocy społecznej w oparciu o analizę lokalnej sytuacji społecznej i demograficznej, 10) rozwijanie nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb, 11) podejmowanie interwencji kryzysowej rozumianej jako zespół działań skierowanych na rzecz osób i rodzin dotkniętych przemocą, w celu zapobiegania lub pogłębienia się występujących dysfunkcji.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie Zarządzenia nr 020.3.2017 z dnia 01.02.2017 r., które określa również zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustalone zostały zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w następujący sposób:

1) Wartości niematerialne i prawne:

a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,

c) otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł i okresie używania dłuższym niż rok, podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od 3.500 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

2) Środki trwale będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

a) podstawowe środki trwale – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwale”,

b) pozostałe środki trwale – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.

Środki trwale podstawowe – to składniki aktywów trwałych rozumiane jako rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwale o wartości przekraczającej 3.500 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.

Środki trwale wycenia się następująco:

a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,

b) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

c) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,

d) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

e) z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Pozostałe środki trwale – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).

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

Zmiana stanu WNIP – od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	8 176,07	9 381,23	17 557,30
Zwiększenia, w tym:	4 920,00	0,00	4 920,00
1) nabycie	4 920,00	0,00	4 920,00
2) przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	13 096,07	9 381,23	22 477,30
Umorzenie na początek roku obrotowego	8 176,07	9 381,23	17 557,30
Zwiększenia, w tym:	4 920,00	0,00	4 920,00
1) amortyzacja	4 920,00	0,00	4 920,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	13 096,07	9 381,23	22 477,30

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych – od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	37 571,28	0,00	38 162,58	75 733,86
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	10 240,00	0,00	17 640,94	27 880,94
1) nabycie	0,00	0,00	10 240,00	0,00	17 640,94	27 880,94
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	11 102,17	0,00	925,00	12 027,17
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	11 102,17	0,00	925,00	12 027,17
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	36 709,11	0,00	54 878,52	91 587,63
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	0,00	37 286,59	0,00	38 162,58	75 449,17
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	10 524,69	0,00	17 640,94	28 165,63
1) amortyzacja	0,00	0,00	10 524,69	0,00	17 640,94	28 165,63
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	11 102,17	0,00	925,00	12 027,17
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	11 102,17	0,00	925,00	12 027,17
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	36 709,11	0,00	54 878,52	51 587,63
Wartości netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	284,69	0,00	0,00	284,69
Wartości netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 dokonano odpisów

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

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

Ogółem – 9 616,07, w tym:
Urządzenia techniczne i maszyny – 8 369,58 zł
Inne środki trwałe – 1 246,49 zł

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

	zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)					
	Odpisy aktualizujące wartość należności za rok zakończony 31.12.2022 r.					
	Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	Pozostałe należności	2 947 688,33	182 325,51	0,00	5 396,12	3 124 617,72
	Razem	2 947 688,33	182 325,51	0,00	5 396,12	3 124 617,72
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					
	Brak zobowiązań					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Brak zobowiązań					
c)	powyżej 5 lat					
	Brak zobowiązań					
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 zobowiązań					
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	Brak zobowiązań					
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					
	Brak zobowiązań					
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 rozliczeń międzyokresowych kosztów					
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	Nie dotyczy					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
	795 647,58 zł					
1.16.	inne informacje					
2.						
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów					
	Brak odpisów					
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					
	0,00 zł					
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					

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Owczarek

.....
(główny księgowy)

2023-03-21
(rok, miesiąc, dzień)

Z up. Wójta Gminy
KIEROWNIK.....
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Dobromierzu
mgr Anna Kłys