

INFORMACJA DODATKOWA SPORZĄDZONA NA DZIEŃ 31.12.2022

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koronowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Pomianowskiego 1 86-010 Koronowo
1.3	adres jednostki
	ul. Pomianowskiego 1 86-010 Koronowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koronowie jest jednostką organizacyjną Gminy Koronowo, która realizuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Są to zadania własne o charakterze obowiązkowym, zadania zlecane z

	zakresu administracji rządowej oraz wynikające z innych aniżeli ustawa o pomocy społecznej aktów prawnych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022 roku
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)
	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. 2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, za który sporządza się sprawozdania z wykonania budżetu na podstawie ksiąg rachunkowych. 3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdanie finansowe, na które składa się: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa. 4. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej przy zastosowaniu systemu komputerowego ewidencji księgowej „Księgowość budżetowa”- Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek”. 5. Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory: <ul style="list-style-type: none"> - dziennik - konta księgi głównej - konta ksiąg pomocniczych - zestawienie obrotów i sald

6. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą.

7. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

8. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo w dniu przyjęcia do użytkowania według ceny nabycia (zakupu). Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące rozwiązania:

a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 700,00 zł podlegają ewidencji ilościowej(jednostka nie ujmuje ich na koncie 013) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania

b) składniki majątku o wartości początkowej od 700,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo na koncie 013 oraz 020 w przypadku wartości niematerialnych i prawnych. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to jest ujmowane na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Umorzenie ujmowane jest na koncie na koncie 071 w korespondencji z kontem 400 jednorazowo na koniec roku obrotowego. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się stopniowo metodą liniową na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu.

	<p>e) w przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w ciągu roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów umorzeniowych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>8. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>9. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.</p> <p>10. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowanych do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają prześięgowaniu na konto 221-pod data 31 grudnia.</p> <p>11. Odpisy aktualizacyjne należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy, gdy zachodzi prawdopodobieństwo ich nieściągalności. Odpisu należności z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej, należności z funduszu alimentacyjnego dokonuje się od tych dłużników, którzy w danym okresie sprawozdawczym nie dokonali żadnej wpłaty, jak również na podstawie otrzymanych od komornika sądowego informacji określających stopień ich nieściągalności.</p>
5.	inne informacje
<p>Wzajemne rozliczenia z tytułu kosztów- wyłączenia do rachunku zysków i strat:</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Rodzaj kosztów	Kwota	Pozycja RZiS
1	Gmina Koronowo (ZGKiM)	Opłata za piwnice i punkt świetlny	416,52	B.III
2	Gmina Koronowo- Przedszkole Samorządowe Koronowo	Za obiady dla dzieci	3 902,50	B.IX
3	Gmina Koronowo- Zespół Szkół we Wtelnie Przedszkole Samorządowe	Za obiady dla dzieci	2 369,50	B.IX
4	Gmina Koronowo-Szkoła Podstawowa Nr 1	Za obiady dla dzieci	7 388,50	B.IX
5	Gmina Koronowo- Szkoła Podstawowa Nr 2	Za obiady dla dzieci	17 587,00	B.IX
6	Gmina Koronowo	Opłata za miejsce na cmentarzu komunalnym	550,00	B. IX
Wzajemne rozliczenia kosztów ogółem:			32.214,02	
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.			

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH W 2022 ROKU

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
										stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	7	11	12	13	17	18	19	20	21
I	WNIP	53 888,12	9 080,35	1 623,60	61 344,87	53 888,12	9 080,35	1 623,60	61 344,87	0,00	0,00
II	ŚRODKI TRWAŁE	206 788,55	0,00	0,00	206 788,55	198 147,43	8 641,12	0,00	206 788,55	8 641,12	0,00
	1. Urządzenia techniczne i maszyny	146 899,71	0,00	0,00	146 899,71	146 899,71	0,00	0,00	146 899,71	0,00	0,00
	2. Środki transportu	59 888,84	0,00	0,00	59 888,84	51 247,72	8 641,12	0,00	59 888,84	8 641,12	0,00
III	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE - KONTO 013	324 824,61	9 458,00	0,00	334 282,61	324 824,61	9 458,00	0,00	334 282,61	0,00	0,00
	Razem:	585 501,28	18 538,35	1 623,60	602 416,03	576 860,16	27 179,47	1 623,60	602 416,03	8 641,12	0,00

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

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 w całości
	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
	<p>1. Terminal mobilny ACER B113E- 1.469,28 zł- Umowa użyczenia nr 52/04/EMP/2013 z dn. 23.12.2013 r.</p> <p>2. Terminal mobilny ACER B113E- 1.469,28 zł- Umowa użyczenia nr 52/04/EMP/2013 z dn. 23.12.2013 r.</p> <p>3. Komputer NTT Business WA800W- 2.988,90 zł- Umowa użyczenia nr 297/MPIPS/KDR/2015 z dn. 15.09.2015 r.</p> <p>4. Urządzenie wielofunkcyjne Samsung SL-M2875ND- 923,73 zł- Umowa użyczenia nr 297/MPIPS/KDR/2015 z dn. 15.09.2015 r.</p> <p>5. Zasilacz awaryjny UPS GT Power Box LCD 650VA- 322,26 zł- Umowa użyczenia nr 297/MPIPS/KDR/2015 z dn. 15.09.2015 r.</p>
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)

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI W 2022 ROKU

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1.	Odpis należności z tyt. zaliczki alimentacyjnej	919 049,76	0,00	22 092,30	26 499,82	870 457,64
2.	Odpis należności z tyt. FA	8 071 006,51	632 860,94	48 900,00	71 981,79	8 582 985,66
Razem:		8 990 056,27	632 860,94	70 992,30	98 481,61	9 453 443,30

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.	łącną 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

	1. Nagrody jubileuszowe o łącznej wartości 19.699,13 zł 2. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop o łącznej wartości 4.085,76 zł
1.16.	inne informacje
	-
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
	-

.....
(główny księgowy)

17.03.2023
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)