

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytoniu

Sprawozdanie finansowe

za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Oświadczamy, że:

- 1) Sprawozdanie jednostki budżetowej – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytoniu za rok 2021, na które składają się:
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu,
 - informacja dodatkowa,sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających wszystkie operacje gospodarcze, dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami księgowymi.
- 2) W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
- 3) Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
- 4) Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Z up. Magdalena Surdyk

.....
(główny księgowy)

14 kwietnia 2022 roku

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Ewelina Lewandowska

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytoniu
1.2	siedzibę jednostki
	Bytoń 72
1.3	adres jednostki
	Bytoń 72, 88-231 Bytoń
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wg PKD 8899Z pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021-31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Jednostka, uwzględniając art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, przyjmuje do stosowania następujące uproszczenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą; - ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, 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 całości w kosztach miesiąca, w którym ujęto koszt w księgach rachunkowych (zaksięgowano) na podstawie otrzymanej faktury (rachunku) lub innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku); - koszty przesyłek listowych, usług telefonicznych, ubezpieczeń itp., których wartości w skali działalności jednostki są nieznaczne tzn. nie wpływają na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki mogą być zaliczane jednorazowo w koszty wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym; - jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub na jednym dowodzie występuje wielu odbiorców np. świadczeniobiorców, dopuszcza się stosowanie uproszczeń

	<p>polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w ciągu dnia, również bez prowadzenia analityki odbiorców (świadczeniobiorców);</p> <ul style="list-style-type: none"> - listy wypłat zasiłków księgowane są równocześnie jako koszt i wydatek zapisem Wn 400/Ma 101 (Kasa) lub 130 (Rachunek bieżący jednostki); - w zasadach inwentaryzacji aktywów i pasywów przyjmuje się uproszczenie polegające na nieinwentaryzowaniu należności – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości salda wykazywanego w księgach rachunkowych – w przypadku występowania salda zerowego. Należności te (zerowe salda) inwentaryzowane są drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości; - dla podstawowych środków trwałych przyjęto metodę liniową amortyzacji. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania; - podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynosząca 3 500 zł. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 200 zł. Składniki majątkowe o wartości równej lub wyższej niż 200 zł, ale nie wyższej niż 3 500 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych na koncie 013 (ewidencja ilościowo-wartościowa) z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. <p>Wyjątek od tej zasady jednostka wprowadziła dla nabywanych zespołów komputerowych o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500 zł, które są ujmowane w ewidencji środków trwałych i umarżane w czasie przy jednoczesnym finansowaniu ze środków na wydatki bieżące.</p> <p>Składniki majątkowe spełniające kryteria środków trwałych o cenie nabycia poniżej 200 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej (ewidencja ilościowa).</p> <ul style="list-style-type: none"> - jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem paliwa, które objęte jest ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniane na dzień bilansowy według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO. Pozostałe rzeczowe składniki majątku obrotowego (środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
5.	inne informacje
	Brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p>
	Załącznik Nr 1 (Tabela 1.1)

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 dokonano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik Nr 1 (Tabela 1.2)
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 1 (Tabela 1.3)
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 1 (Tabela 1.4)
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 według pozycji bilansu 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
	Brak rozliczeń międzyokresowych (zgodnie z zapisami polityki rachunkowości)
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- ekwiwalenty z tyt. niewykorzystanych urlopów: 2 000,40 zł - odprawy emerytalne i rentowe: 0,00 - nagrody jubileuszowe: 0,00 zł
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	<p>1. Informacja w zakresie wzajemnych rozliczeń w roku obrotowym 2021 pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Bytoniu a pozostałymi jednostkami organizacyjnymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego-gminy Bytoń dla: należności i zobowiązań wzajemnych, przychodów i kosztów, zysków zawartych w aktywach, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami, podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym na podstawie art. 51 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2021 r., poz. 217,2105, 2106):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>wylączenia wzajemnych rozliczeń w bilansie jednostki budżetowej: brak</i> 2) <i>wylączenia wzajemnych rozliczeń w rachunku i zysków i strat jednostki: brak</i> 3) <i>wylączenia wzajemnych rozliczeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: brak</i> <p>Dane te pochodzą z ewidencji konta pozabilansowego 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.</p>

	<p>2. Informacja w zakresie środków na świadczenia pracownicze w latach 2022-2024 celem zabezpieczenia w wieloletniej prognozie finansowej jst:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2023 rok – nie występują potrzeby zabezpieczenia środków; - 2024 rok – nagroda jubileuszowa: 1 pracownik 20 lat pracy 75% wynagrodzenia - 2641,28 zł (na poziomie bieżących wynagrodzeń na rok 2021); - 2025 rok – nagroda jubileuszowa: 2 pracowników 20 lat pracy 75% wynagrodzenia – 3594,00zł; 2918,70 zł (na poziomie bieżących wynagrodzeń na rok 2021).
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Z up. Magdalena Surdyk

.....

(główny księgowy)

14 kwietnia 2022 roku

.....

(rok, miesiąc, dzień)

Ewelina Lewandowska

.....

(kierownik jednostki)