

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytoniu

Sprawozdanie finansowe
za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Korekta nr 1

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.

Aleksandra Witeczak

.....
(główny księgowy)

30 maja 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 umarzone 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.	łącną 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 - odpawy 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
	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie: 10 600,50 zł w tym - odsetki: 0,00 zł - różnice kursowe: 0,00 zł
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
	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): 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> Dane te pochodzą z ewidencji konta pozabilansowego 976 „Wzajemne rozliczenia

	między jednostkami”.
	<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

Aleksandra Witczak

.....
(główny księgowy)

30 maja 2022 roku

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Ewelina Lewandowska

.....
(kierownik jednostki)