

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	MIEJSKO - GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	siedziba jednostki
	JANIKOWO
1.3	adres jednostki
	UL. MIŁA 11 88-160 JANIKOWO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	POZOSTAŁA POMOC SPOŁECZNA BEZ ZAKWATEROWANIA GDZIE INDZIEJ NIESKASYFIKOWANA WG PKD 8899Z
2.	okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
3.	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	załącznik nr 1
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
	z tabeli nr 1 "Główne składniki aktywów trwałych"
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	0
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
	0
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
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	0
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	0
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	0
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	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	67 957,67 zł
1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
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	0
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	0
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	

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	
			Aktualizacja	Przychody
1	2	3	4,00	5
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	40 114,09	0,00	1 953,24
2.	ŚRODKI TRWAŁE	509 278,83	0,00	208 275,90
1)	Grunty		0,00	
2)	Budynki i lokale		0,00	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00	
4)	Kotły i maszyny energetyczne		0,00	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	184 471,73	0,00	21 460,02
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	35 133,15	0,00	51 569,16
7)	Urządzenia techniczne	470,00	0,00	801,56
8)	Środki transportu		0,00	
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	289 203,95	0,00	134 445,16
RAZEM		549 392,92	0,00	210 229,14

Tabela 1

GSAT

zatkowej	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększen
Przemieszczeni e		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja
6	7	8	9	10	11	12	13	14
0,00	1 953,24	0,00	0,00	0,00	0,00	42 067,33	40 114,09	0,00
0,00	208 275,90	0,00	0,00	0,00	0,00	717 554,73	509 278,83	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
0,00	21 460,02	0,00	0,00	0,00	0,00	205 931,75	184 471,73	0,00
0,00	51 569,16	0,00	0,00	0,00	0,00	86 702,31	35 133,15	0,00
0,00	801,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1 271,56	470,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
0,00	134 445,16	0,00	0,00	0,00	0,00	423 649,11	289 203,95	0,00
0,00	210 229,14	0,00	0,00	0,00	0,00	759 622,06	549 392,92	0,00

GSAT

ia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników	
Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
15	16	17	18	19	20	21
1 953,24	0,00	1 953,24	0,00	42 067,33	0,00	0,00
188 144,76	0,00	188 144,76	0,00	697 423,59	0,00	20 131,14
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 460,02	0,00	21 460,02	0,00	205 931,75	0,00	0,00
31 438,02	0,00	31 438,02	0,00	66 571,17	0,00	20 131,14
801,56	0,00	801,56	0,00	1 271,56	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
134 445,16	0,00	134 445,16	0,00	423 649,11	0,00	0,00
190 098,00	0,00	190 098,00	0,00	739 490,92	0,00	20 131,14

GWWU

Lp.	Treść	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Miejskie	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
2.	Wiejskie	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie		Stan na koniec roku obrotowego (2+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	0	0	0	0	0
2.	0	0	0	0	0

SOAWN

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odsetki FA i pozostałe odsetki z dochodów	2927673,7	678919,06	176752,04	0	3429840,72
2.	Należności FA	6574642,75	318441,93	124618,98	0	6768465,7

Załącznik nr 1

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z Ustawą *o rachunkowości* z dnia 29 września 1994 oraz rozporządzeniem *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP* z dnia 13 września 2017.

Aktywa i pasywa ewidencjonuje się i amortyzuje się wg następujących zasad:

Podstawowe środki trwałe to środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł.

Ewidencjonuje się je na koncie 011. Umarza się je metodą linową wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe to środki o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł. Pozostałe środki o wartości powyżej 300 zł ewidencjonuje się na koncie 013 i prowadzi się do nich ewidencję ilościowo-wartościową. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 300 zł podlegają ewidencji ilościowej. Bez względu na wartość w ewidencji konta 013 ujmuje się meble i pomoce naukowe. Odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne: ewidencjonuje się na koncie 020. WniP o wartości powyżej 10 000 zł. Umarza się metodą liniową, natomiast WniP o wartości do 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wycena aktywów i pasywów.

Podstawowe środki trwałe:

-pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny nabycia, pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej, stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Pozostałe środki trwałe:

-pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny zakupu, pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej, stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Wartości niematerialne i prawne:

-pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny zakupu, pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej, stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Zobowiązania:

- wg wartości nominalnej łącznie z VAT wraz z wymagalnymi odsetkami.

Należności:

- wg wartości nominalnej wraz z wymagalnymi odsetkami.

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym:

- wg wartości nominalnej