

### Informacja dodatkowa

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>Radzyń Chełmiński</b>
1.3	adres jednostki <b>Pl. Towarzystwa Jaszczurczego 9, 87-220 Radzyń Chełmiński</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>1 stycznia 2023r - 31 grudnia 2023r</b>
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 MRiF z dnia 13.09.2017r w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżet., państwowych funduszy celowych oraz państwowych jedn. budżetowych mających siedzibę poza granicami RP.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej powyżej 800,00zł a poniżej 10 000,00zł zalicza się do środków trwałych lub WNiP i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów . Objęte są one ewidencją liczbowo- wartościową. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>b) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 800,00zł zalicza się bezpośrednio w koszty i nie zostają ujęte w środkach trwałych, a ich wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów pod datą oddania do użytkowania.. Zestawy komputerowe, skanery, drukarki i tym podobny sprzęt, bez względu na wartość (poniżej 800,00zł) stanowią środek trwały i są ewidencjonowane na koncie 013.</p> <p>c) jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są umarzone: książki i inne zbiory biblioteczne, meble jako pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania;</p>

3. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10 000,00zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty „zużycie materiałów i wyposażenia”.

4. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od 1-go dnia miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

5. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w następujący sposób:  
 - należności przeterminowane lub nieprzeterminowane do 6 m-cy pozostają bez odpisu, powyżej 6 do 1 roku odpisuje się w wysokości 50% , powyżej roku w 100%.

6. Odpisem aktualizującym nie obejmuje się:  
 - należności spłaconych po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących,  
 - należności niewymagalnych.

7. Rozliczenia międzyokresowe czynne nie mają w ośrodku pomocy społecznej istotnej wartości, dlatego też nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności ,natomiast rozliczenia biernie nie są tworzone z uwagi na ich nieistotną wartość.

8. Wynik finansowy w ośrodku pomocy społecznej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie „860” Wynik finansowy. W wyniku finansowym ujmuje się zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również umorzenia i wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 według rodzajów i jednocześnie z zachowaniem klasyfikacji budżetowej.

5.	Inne informacje
	brak
II	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 wartości początkowej środków trwałych													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	11 786,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 786,80
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Wartość początkowa ogółem</b>	11 786,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>11 786,80</b>
<b>11</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	92 878,26	10 470,33	0,00	0,00	0,00	10 470,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>103 348,59</b>
12	Wartości niematerialne i prawne licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania	27 258,86	3 066,82	0,00	0,00	0,00	3 066,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>30 325,68</b>

13	RAZEM Wartości niematerialne i prawne	27 258,86	3 066,82	0,00	0,00	0,00	3 066,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>30 325,68</b>
----	---------------------------------------	-----------	----------	------	------	------	----------	------	------	------	------	------	------------------

### Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przebieżenie	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki i budowle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	11 786,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 786,80
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Narzędzia, ruchomości i wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Wartość umorzenia środków trwałych ogółem	<b>11 786,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 786,80</b>
11	Pozostałe środki trwałe	<b>92 878,26</b>	<b>10 470,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 470,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103 348,59</b>
12	Wartość umorzenia środków trwałych ogółem	<b>104 665,06</b>	<b>10 470,33</b>	0,00	0,00	0,00	<b>10 470,33</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>115 135,39</b>
13	Licencje i prawa autorskie	<b>27 258,86</b>	<b>3 066,82</b>	0,00	0,00	0,00	<b>3 066,82</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>30 325,68</b>

	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych-ogółem	27 258,86	3 066,82	0,00	0,00	0,00	3 066,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 325,68
--	--	-----------	----------	------	------	------	----------	------	------	------	------	------	-----------

### Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	grunty	0,00	0,00
2	budynki i lokale	0,00	0,00
3	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
4	kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00
5	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00
6	specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00
7	urządzenie techniczne	0,00	0,00
8	środki transportu	0,00	0,00
9	narzędzia, ruchomości i wyposażenie	0,00	0,00
10	Wartość netto środków trwałych – ogółem	0,00	0,00

**Zmiana wartości netto WN i P**

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	<b>OGÓŁEM: Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych</b>	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

0 zł

1.4. wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

brak

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

brak

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

brak

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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
I	<b>Rodzina</b>						
a	Świadczenia wychowawcze	500,00	4 338,18	0,00	0,00	0,00	4 838,18
b	Świadczenia rodzinne	3 685,90	4.575,80	352,63	0,00	352,63	7 909,07
c	Zaliczka alimentacyjna	179 567,55	0,00	22 359,08	0,00	22 359,08	157 208,47
d	Fundusz alimentacyjny	2 216 875,31	238 195,81	95 609,67	0,00	95 609,67	2 359 461,45
e	Fundusz alimentacyjny - odsetki	1 039 682,51	269 640,06	86 744,35	0,00	86 744,35	1 222 578,22
	<b>Ogółem</b>	<b>3 440 311,27</b>	<b>516 749,85</b>	<b>205 065,73</b>	<b>0,00</b>	<b>205 065,73</b>	<b>3 751 995,39</b>

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																					
	0 zł																					
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																					
	0 zł																					
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 zł																					
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																					
	0 zł																					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Treść</th> <th>Wartość</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>5.040,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Ekwiwalent za urlop</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Odprawy rentowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Odprawy pośmiertne</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>RAZEM:</b></td> <td><b>5.040,00</b></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Treść	Wartość	1	Nagrody jubileuszowe	5.040,00	2	Ekwiwalent za urlop	0,00	3	Odprawy emerytalne	0,00	4	Odprawy rentowe	0,00	5	Odprawy pośmiertne	0,00		<b>RAZEM:</b>	<b>5.040,00</b>
Lp.	Treść	Wartość																				
1	Nagrody jubileuszowe	5.040,00																				
2	Ekwiwalent za urlop	0,00																				
3	Odprawy emerytalne	0,00																				
4	Odprawy rentowe	0,00																				
5	Odprawy pośmiertne	0,00																				
	<b>RAZEM:</b>	<b>5.040,00</b>																				



1.16.	inne informacje				
2.	nie dotyczy				
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów				
	0 zł				
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 zł				
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
	0 zł				
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych				
	0 zł				
2.5.	inne informacje				
	<p>W ramach sprawozdania finansowego za rok 2023 dokonuje się następujących wyłączeń :</p> <table> <tr> <td>1. Koszty RZ i S poz. BIV</td> <td><b>318,00 zł</b></td> </tr> <tr> <td>2. Koszty RZ i S poz. BIX</td> <td><b>101.511,00 zł</b></td> </tr> </table>	1. Koszty RZ i S poz. BIV	<b>318,00 zł</b>	2. Koszty RZ i S poz. BIX	<b>101.511,00 zł</b>
1. Koszty RZ i S poz. BIV	<b>318,00 zł</b>				
2. Koszty RZ i S poz. BIX	<b>101.511,00 zł</b>				
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki				
	nie dotyczy				

Główna księgowa  
Katarzyna Kurkowska

data  
28.03.2024 r.

Kierownik  
Ilona Dąbrówka

