

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hyżnem
1.2	siedzibę jednostki 36-024 Hyżne 628
1.3	adres jednostki 36-024 Hyżne 628
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki wielokierunkowa działalność mająca na celu zaspokajania niezbędnych potrzeb życiowych osób i ich rodzin. Główne zadania: opracowanie i realizacja gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych, udzielenie schronienia, zapewnienie posiłku, praca socjalna, organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych, ustalanie prawa do zasiłków celowych, okresowych, stałych i ich wypłacanie, dożywianie dzieci, kierowanie do domu pomocy społecznej, odpłatność za pobyt w schronisku, opłacanie składek emerytalnych, rentowych i zdrowotnych, prowadzenie postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych, świadczeń wychowawczych, dodatku osłonowego, realizacja zadań związanych z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie, zadań określonych w ustawie o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej, wspieraniu kobiet w ciąży i rodzin "za życiem", prowadzenie postępowań zw. z Kartą Dużej Rodziny, sporządzanie sprawozdawczości, współpraca z organami rządowymi i samorządowymi, urzędami, organizacjami, sądami, fundacjami, utrzymywanie ośrodka pomocy społecznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 -31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe. Dane jednostkowe obejmujące GOPS Hyżne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) zasady prowadzenia rachunkowości podporządkowane są zasadom: - rzetelnego i wiernego obrazu sytuacji gospodarczej, istotności, ciągłości, przewagi treści nad formą prawną, kontynuacji działalności, współmierności, ostrożnej wyceny, kompletności, jak również zasadom gospodarki finansowej: jawności i przejrzystości, zasadzie klasyfikacji wydatków i dochodów wg działów, rozdziałów i paragrafów, zasadzie, że dochody i wydatki będą ujmowane w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, będą ujmowane wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków – zaangażowanie środków, odsetki od nieterminowych płatności będą naliczane i ewidencjonowane nie później niż na koniec kwartału, zasadzie sprawozdawczości, przyjętej formy organizacyjno-prawnej, zasadzie planowania, kontrolowania procesów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zasadzie, że wydatki muszą być dokonywane w oparciu o zasadę celowości, oszczędności, efektywności. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od stycznia do grudnia. W ramach roku obrotowego okresami sprawozdawczymi są miesiąc, kwartał, do sumowania

obrotów na kontach księgi głównej i uzgodnienia z dziennikiem – miesiąc. Dokonuje się wyceny bieżącej oraz wyceny na dzień bilansowy.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ujmowane są w ewidencji wg wartości początkowej brutto, umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W miesiącu przyjęcia do używania, umarza się jednorazowo 100% środki trwałe jak: meble, dywany, sprzęt do wartości 10 000,00 zł, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Ewidencję inwentarzową prowadzi się do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest niższa niż 450,00 zł. Wartość początkowa i dotychczas dokonywane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone na fundusz. Na dzień bilansowy wartość początkową pomniejsza się o naliczone do tego dnia umorzenie. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wyceniane są wg cen nabycia.

Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia. Ustalenie polega na przeksięgowaniu obrotów kont wynikowych (przychodów i kosztów) na konto 860 Wynik finansowy, poniesione w roku obrotowym koszty ujęte na kontach 400 i 401, uzyskane przychody: ze sprzedaży materiałów, towarów, operacji finansowych i pozostałej działalności operacyjnej oraz pokrycia amortyzacji ujęte na kontach zespoły 7. Poza przeksięgowaniami przychodów i kosztów, dokonuje się księgowania związanych ze zmianami funduszu jednostki, tj. uznaje się je zrealizowanymi wydatkami, a obciąża wartością odprowadzonych dochodów. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy -saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na koniec I kwartału na konto 800 – Fundusz jednostki.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.

Odpisy aktualizujące należności - Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do: 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności, 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa

	<p>nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Metodą ustalania wysokości odpisu aktualizującego należności jest metoda szacowanej kwoty odpisu wg wskaźników procentowych. Dla każdego rodzaju należności ustala się sumę należności przeterminowanych w każdej grupie przyjętego przez jednostkę kryterium i od tej sumy ustala się odpowiednio odpis aktualizujący. Wielkość odpisu aktualizującego należności uzależnia się od łącznej kwoty należności ściągniętych w roku poprzednim. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.</p>
5.	inne informacje
	<p>informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej - umorzenie środków trwałych -0,00; umorzenie pozostałych środków trwałych – 130 561,45; umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - 19 691,07; zobowiązania krótkoterminowe: z tytułu wynagrodzeń – 29 395,83; wobec ZUS – 5 852,71.</p> <p>Należności krótkoterminowe: pozostałe z tytułu zaliczki alimentacyjnej – dot. budżetu państwa – 59 123,79, dot. gminy – 59 123,78, z tytułu funduszu alimentacyjnego – dot. budżetu państwa – 888 231,51, dot. gminy – 592 154,43, z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 730 807,81. Zgodnie z przyjętą zasadą GOPS wypłaca świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Następnie dłużnik alimentacyjny zwraca organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami. Należności te podlegają ściągnięciu i są przekazywane do Gminy Hyżne.</p> <p>Odpis aktualizujący należności – 2 252 872,43 (dot. zaliczki alimentacyjnej wobec budżetu państwa – 55 505,41; zaliczki alim. wobec GH - 55 505,40; dot. funduszu alimentacyjnego wobec budżetu państwa – 861 584,56; wobec GH – 574 389,80; i odsetki z tyt. funduszu alim. – 705 887,26.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności
1.	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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
	Tabela nr 1-3
1.2.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, zawierających 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

Tabela nr 4-6

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

Brak danych

1.4. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy (tabela 7-8)

1.5. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Nie dotyczy (Tabela nr 9)

1.6. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy (Tabela nr 10)

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

Nie dotyczy (Tabela nr 11)

1.8. dane o odpisach aktualizacyjnych 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)

Tabela nr 12

1.9. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy (Tabela nr 13)

1.10. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty – nie dotyczy

1.11. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie dotyczy

1.12. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy (Tabela nr 14)

1.13. łączną 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 (Tabela nr 15)

1.14. 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

1.15. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.16.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze								
	<table> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>- zł</td> </tr> <tr> <td>Ekwiwalent za urlop</td> <td>- zł</td> </tr> <tr> <td>Odprawy emerytalno-rentowe</td> <td>- zł</td> </tr> <tr> <td>Inne świadczenia pracownicze</td> <td>1 031,00 zł</td> </tr> </table>	Nagrody jubileuszowe	- zł	Ekwiwalent za urlop	- zł	Odprawy emerytalno-rentowe	- zł	Inne świadczenia pracownicze	1 031,00 zł
Nagrody jubileuszowe	- zł								
Ekwiwalent za urlop	- zł								
Odprawy emerytalno-rentowe	- zł								
Inne świadczenia pracownicze	1 031,00 zł								
1.17.	inne informacje								
	Brak								
2.									
2.1.	wysokość odpisów aktualizacyjnych 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 (Tabela nr 16)								
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 – nie dotyczy								
	Nie dotyczy								
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki								
	Nie dotyczy								

Tabela nr 1

Zmiana wartości początkowej WNIIP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	18 243,07 zł	1 448,00 zł					1 448,00 zł						19 691,07 zł
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													
3	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	18 243,07 zł	1 448,00 zł					1 448,00 zł						19 691,07 zł

Tabela nr 3

Zmiana wartości netto WNIP

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		
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem		

Tabela nr 6

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)
1.1	Grunty		
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w wieczyste użytk. innym podmiotom		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny		
1.4	Środki transportu		
1.5	Inne środki trwałe		
	Wartość netto środków trwałych – ogółem		

Tabela nr 7

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych - nie dotyczy

Lp.	Wyszególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1	...				0
2	...				0
3	...				0
4	...				0
5	...				0
6	...				0
7	Ogółem	0	0	0	0

Tabela nr 8

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych - nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	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 - 5)
1	...				0
2	...				0
3	...				0
4	...				0
5	...				0
6	...				0
7	...				0
8	Ogółem	0	0	0	0

Tabela nr 9

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	...				
	Ogółem				

Tabela nr 10

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1	...				
2	...				
	Ogółem				

Tabela nr 12

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszególnienie 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)	
	Należności krótkoterminowe, w tym:	2 410 984,38 zł	154 608,70 zł	312 720,65 zł			2 252 872,43 zł
	należności pozostałe dot. funduszu alimentacyjnego	2 231 130,10 zł	148 902,17 zł	238 170,65 zł			2 141 861,62 zł
1	dot. budżetu państwa	903 468,33 zł	31 692,66 zł	73 576,43 zł			861 584,56 zł
2	dot. gminy	602 312,32 zł	21 128,43 zł	49 050,95 zł			574 389,80 zł
3	dot. odsetek	725 349,45 zł	96 081,08 zł	115 543,27 zł			705 887,26 zł
	należności pozostałe dot. zaliczki alimentacyjnej	179 854,28 zł	5 706,53 zł	74 550,00 zł			111 010,81 zł
5	dot. budżetu państwa	89 927,13 zł	2 853,28 zł	37 275,00 zł			55 505,41 zł
6	dot. gminy	89 927,15 zł	2 853,25 zł	37 275,00 zł			55 505,40 zł
7	...						
	Ogółem	2 410 984,38 zł	154 608,70 zł	312 720,65 zł			2 252 872,43 zł

Tabela nr 13

Dane o stanie rezerw - nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne - rozwiązanie	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1	...						
	Ogółem						

Tabela nr 14

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki - nie dotyczy

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	Ogółem	0	0

Tabela nr 15

Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki- nie dotyczy

Lp.	Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	Ogółem		0

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

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	...			
2	...			
3	...			
4	...			
5	...			
	Ogółem	0,00	0,00	0,00