

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2021 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grajewie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Komunalna 6, 19-200 Grajewo
1.3	adres jednostki
	ul. Komunalna 6, 19-200 Grajewo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Na podstawie Uchwały Nr 29/VII/91 Rady Gminy Grajewo z dnia 27 września 1991 roku powołano Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grajewie, który jest jednostką organizacyjną Gminy Grajewo. Podstawowym przedmiotem działalności GOPS jest realizacja zadań własnych i zleconych z zakresu pomocy społecznej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz potrzebami społecznymi. Ośrodek realizuje również świadczenia rodzinne i wychowawcze na podstawie upoważnienia Wójta zgodnie ze stosownymi ustawami, wykonuje również zadania z zakresu pomocy społecznej zlecone przez administrację rządową i samorządową.
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>Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej przy zastosowaniu licencjonowanego oprogramowania komputerowego. Ewidencja analityczna środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej.</p> <p>Metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>1. Wartości niematerialne i prawne:</p> <p>a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,</p> <p>b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,</p> <p>c) otrzymane w drodze darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie wartości rynkowej na dzień nabycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od kwoty ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości powyżej 10.000 zł, i okresie używania dłuższym niż rok, finansowane ze środków majątkowych umarza się stopniowo według zasad określonych w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe nalicza się jednorazowo za okres całego roku obrotowego i ujmuje w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia.</p> <p>Aktualizacja użytkowanych programów komputerowych zaliczana jest bezpośrednio w koszty.</p> <p>Dla wartości niematerialnych i prawnych objętych ewidencją księgową prowadzi się ręcznie ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>2. Środki trwałe:</p> <p>a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,</p> <p>b) wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia,</p> <p>c) otrzymane w drodze darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia lub według wartości wynikającej z umów,</p> <p>d) ujawnione w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem</p>

e) otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, niepodlegających umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczasowe umorzenie mogą ulec zwiększeniu na skutek aktualizacji wyceny dokonanej wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów (rozporządzenie Ministra Finansów), a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- a) podstawowe środki trwałe (konto 011 „Środki trwałe”),
- b) pozostałe środki trwałe (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”).

Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje. Są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości określonej w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Umarza się je stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do naliczania odpisów amortyzacyjnych przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe nalicza się jednorazowo za okres całego roku obrotowego i ujmuje w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia.

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł i równej lub wyższej 1.000,00 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej prowadzonej ręcznie i umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania. Sprzęt elektroniczny typu: sprzęt audiowizualny, drukarki, notebooki, tablety i dyski zewnętrzne oraz przenośne pamięci oraz meble typu: szafy, biurka, regały, komody, lamy, bez względu na ich wartość ujmuje się w księdze inwentarzowej.

Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt bez względu na ich wartość jednostkową nie podlegają ewidencji, traktuje je się na równi z materiałami. Zalicza się do nich w szczególności:

- sprzęt gospodarczy służący utrzymaniu czystości, np. wiadra, szczotki, wycieraczki, miski, ręczniki,
- sprzęt kuchenny typu: szklanki, filiżanki, talerze, sztućce, obrusy, serwetki,
- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, kalkulatory, krzesła, aparaty telefoniczne, zasilacze, przedłużacze, lampki biurowe,
- publikacje,
- sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice,
- chodniki, dywany, karnisze, popielniczki, lampy wiszące, lustra,

3. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Środki trwałe w budowie obejmują również koszty nabycia podstawowych środków trwałych wymagających montażu oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

4. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe, niezaliczane do środków pieniężnych ani ich ekwiwalentów, których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku. Wycenia się je według ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

5. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy i na koniec

	<p>kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tj. łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości (art. 35b). Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>6. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</p> <p>7. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datę ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>8. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>9. Zapasy obejmują materiały. Wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustala się wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu. Ujmuje się je na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając koszty działalności.</p> <p>10. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i z tego powodu nie są rozliczane w czasie, lecz z dniem ich poniesienia powiększają koszty działalności zakładu.</p> <p>11. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi odsetkami.</p> <p>12. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie:</p> <p>a) faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,</p> <p>b) średnim, ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie użytego oraz w przypadku pozostałych operacji.</p> <p>13. Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych – w wartości nominalnej</p> <p>14. Pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Tabela nr 1, 2, 3 – WNP
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
	Brak danych

1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy
1.5	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
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).
	Tabela nr 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 posiada
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie posiada
c)	powyżej 5 lat
	Nie posiada
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	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącznie 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
	Nie dotyczy
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela Nr 5
1.16	inne informacje
	Nie dotyczy

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
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami wg stanu na dzień 31.12.2021r.: 1) Należności – nie wystąpiły, 2) Zobowiązania – nie wystąpiły, 3) Przychody – nie wystąpiły, 4) Koszty: poz. B.IX. – 7.269,60 zł, 5) Zwiększenia funduszu – nie wystąpiły, 6) Zmniejszenia funduszu – nie wystąpiły.

Monika Zorczykowska

2022-03-09

Stanisław Szleter

.....

.....

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 1. Zmiana wartości początkowej WNiP

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	10 022,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 022,70
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	10 022,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 022,70

Monika Zorczykowska

2022-03-09

Stanisław Szleter

.....
(główny księgowy).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 2. Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	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	10 022,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 022,70
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	10 022,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 022,70

Monika Zorczykowska

2022-03-09

Stanisław Szleter

.....
(główny księgowy).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

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	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	0,00	0,00

Monika Zorczykowska

2022-03-09

Stanisław Szleter

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 4. Odpisy aktualizujące wartość należności

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)	
1	Z tytułu wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego	1 546 322,39	105 405,03	0,00	54 960,16	54 960,16	1 596 767,26
2	Z tytułu wypłaconych świadczeń - Zaliczka Alimentacyjna	143 335,49	0,00	0,00	1 380,50	1 380,50	141 954,99
	Ogółem	1 689 657,88	105 405,03	0,00	56 340,66	56 340,66	1 738 722,25

Monika Zorczykowska

2022-03-09

Stanisław Szleter

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 5. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	823 790,65
2	Nagrody jubileuszowe	0,00
3	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
4	Odписy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	14 960,01
5	Inne Świadczenia pracownicze (ekwiwalent za używanie własnej odzieży, badania profilaktyczne, zwrot za okulary korekcyjne, ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, szkolenia)	12 711,74
	Ogółem:	851 462,40

* wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa higieny pracy, tj. zapewnienie odzieży, obuwia roboczego (względnie ekwiwalentu), sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych, zakup okularów korekcyjnych oraz ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, szkolenia.

Monika Zorczykowska

2022-03-09

Stanisław Szleter

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)