

## INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### INFORMACJA DODATKOWA

#### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

##### 1.1 Nazwa jednostki

**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku**

##### 1.2 Siedziba jednostki

Ełk

##### 1.3 Adres Jednostki

**19-300 Ełk  
ul. T. Kościuszki 28A**

##### 1.4 Podstawowy przedmiot działalności

**Realizowanie na podstawie ustaw i porozumień wszelkiego rodzaju usług na rzecz mieszkańców gminy (własnych i zleconych)**

#### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

**01.01.2021r - 31.12.2021r** ..... (podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr)

#### 3. Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:

- jednostkowe
- łączne (ilość .....

#### 4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dn. 29 września 1994r o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 13 września 2017r 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

##### 1) Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów

- środki trwałe, wartości materialne i prawne oraz materiały i towary wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia
- należności i zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty

##### 2) Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

- środki trwałe i wartości niematerialne (o wartości przekraczającej 10000 zł netto tj .bez podatku VAT i okresie użytkowania powyżej 1 roku: stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych (nalicza się jednorazowo, na koniec roku)
- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne o wartości nie przekraczającej 10000 zł podlegają umorzeniu przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w momencie oddania do użytkowania
- pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1000 zł oraz materiały i artykuły codziennego użytku przeznaczone na bieżące potrzeby (środki czystości, akcesoria niezbędne do wymiany w sprzęcie komputerowym, materiały biurowe, fachowe wydawnictwa itp.) są odpisywane w koszty w momencie zakupu w pełnej ich wartości. Uznaje się je za zużyte w dacie wydania do użytkowania- za podpisem osoby odbierającej
  - a) nie prowadzi się ewidencji ilościowo-wartościowej wymienionych w pkt 2, ppkt.3 przedmiotów i materiałów oraz nie dokonuje się ich inwentaryzacji na koniec roku
- 3) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału

- 4) Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia.

Zaksięgowanie odpisu aktualizującego wartość należności za rok bieżący powinno być poprzedzone wyksięgowaniem kwoty odpisu aktualizującego wartość należności za rok ubiegły.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty:

- a) W stosunku do należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń, odpłatności za usługi opiekuńcze czy pobyt w DPS ustalono metodę wyceny zależnie od okresu zalegania w miesiącach /do 6 miesięcy zalegania z płatnością- bez odpisu aktualizującego; powyżej 6 miesięcy do roku zalegania- odpis 50% należności; powyżej roku zalegania-odpis 100% należności/;
  - b) Dla należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych bądź świadczeń z funduszu alimentacyjnego wysokość odpisu aktualizującego wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności liczoną odrębnie dla każdej grupy należności na dzień bilansowy. Procentowy współczynnik nieściągalności należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z danego tytułu do stanu należności z tego tytułu naliczonej narastająco za wszystkie lata z tego tytułu na koniec danego roku obrotowego pomnożona przez 100. Odpis aktualizacyjny równy jest iloczynowi należności pozostałej do spłaty na dzień bilansowy i procentowego współczynnika nieściągalności należności. Wyliczeń dokonuje się na podstawie ewidencji księgowej należności
- 5) Ponoszone koszty ujmowane są wyłącznie na kontach zespołu 4...(nie stosuje się kont zespołu 5 i 6)
  - 6) Nie dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów
  - 7) Nie tworzy się rezerw na koszty przyszłych okresów
  - 8) W miarę możliwości finansowych składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz podatek od wynagrodzeń są odprowadzane w miesiącu wypłaty wynagrodzeń

## II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia jednostki prezentują tabelarycznie, w następującej szczegółowości:

### Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	prze-mieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	prze-mieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z tego:	13072,00				0,00				0,00	13072,00
grupa	Grupa 4	13072,00				0,00				0,00	13072,00
grupa	Grupa 8	0,00				0,00				0,00	0,00
II.	Pozostałe środki trwałe	207788,56	4420,00			4420,00	13386,85			13388,85	198821,71
III.	Wartości niematerialne i prawne	36519,39	0,00			0,00	4086,16			4086,16	32433,23
	Ogółem aktywa trwałe	257379,95	4420,00			4420,00	17473,01			17473,01	244326,94

**Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych**

**Tabela nr 2**

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	prze-miesz-czenie	aktualiza-cja	razem zwiększe-nia	zbycie	prze-miesz-czenie	aktua-liza- cja	razem zmniejsze-nia	
I.	Środki trwałe, z tego:	13072,00				0,00				0,00	13072,00
grupa	Grupa 4	13072,00				0,00				0,00	13072,00
grupa	Grupa 8	0,00				0,00				0,00	0,00
II.	Pozostałe środki trwałe	207788,56	4420,00			4420,00	13386,85			13386,85	198821,71
III.	Wartości niematerialne i prawne	36519,39	0,00			0,00	4086,16			4086,16	32433,23
	<i>Ogółem aktywa trwałe</i>	<i>257379,95</i>	<i>4420,00</i>			<i>4420,00</i>	<i>17473,01</i>			<i>17473,01</i>	<i>244326,94</i>

**Odpisy aktywizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych**

**Tabela nr 3**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00			0,00
II.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	0,00			0,00
2.1	Akcje i udziały	0,00			0,00
2.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00			0,00
2.3	Inne	0,00			0,00

**Wartość gruntów użytkowana wieczysto**

**Tabela nr 4**

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
0,00			0,00

Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać.

W tej pozycji nie wykazujemy środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego.

Tabela nr 5

Lp.	Specyfikacja środków trwałych niemortyzowanych lub niemiarzanych	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia	0,00			0,00
2.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów	0,00			0,00

Dane wskazane w niniejszej tabeli powinny wynikać z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu **093 – obce środki trwałe w użytkowaniu**. Na stronie Wn konta ujmuje się ustaloną wartość ww środków trwałych i korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązania umów na podstawie, których użytkowano środki trwałe. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „**Stan na koniec roku**”.

### Informacja o posiadanych papierach wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierach dłużnych

Tabela nr 6

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:	0,00	0,00					0,00	0,00
1.1									
1.2									
2.	Udziały	0,00	0,00					0,00	0,00
2.1									
2.2		0,00							
3.	Dłużne papiery wartościowe		0,00					0,00	0,00
3.1									
3.2									
4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00					0,00	0,00
4.1									
4.2									
<b>RAZEM</b>		0,00	0,00					0,00	0,00

### Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Tabela nr 7

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	0,00				0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	7030885,76	7234244,81		7030885,76	7234244,81
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
2.2	Należności od budżetów	0,00				0,00

2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00				0,00
2.4	Pozostałe należności	7030885,76	7234244,81		7030885,76	7234244,81

### Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8

a) powyżej 1 roku do 3 lat

<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
0,00	0,00

b) powyżej 3 lat do 5 lat

<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
0,00	0,00

c) powyżej 5 lat

<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
0,00	0,00

### Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota Zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### Wykaz zobowiązań warunkowych

Tabela nr 10

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
						stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00						
2.	Kaucje i wadzia	0,00	0,00						

3.	Indos weksli	0,00	0,00						
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00						
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00						
6.	Inne	0,00	0,00						
7.	<b>Ogółem</b>	0,00	0,00						

Dane wskazane w niniejszej tabeli powinny wynikać z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 299 „Zobowiązania warunkowe”. Po stronie Ma tego konta ewidencjonowane są wszelkiego rodzaju zobowiązania warunkowe. Wygaśnięcie zobowiązań warunkowych powinno być księgowane po stronie Wn. Konto „Zobowiązań warunkowych” może wykazywać tylko saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są łącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

### Informacja o kosztach wytworzenia środków trwałych, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Tabela nr 11

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00		
Środki trwale w budowie	0,00		

### III. Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Ełk

Celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:

- wzajemnych należności i zobowiązań,
- przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami,
- nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – w kwotach historycznych.

#### Arkusze wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązania między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu za rok .....

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		
1.		0,00	0,00		
2.					
3.					
Razem:		0,00	0,00		

#### Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok 2020

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1.	ZSz-P Nowa Wieś Ełcka: żywienie		10939,00	B IX	
2.	ZSz S Straduny: żywienie		7633,90	B IX	
3.	Sz P Chełchy: żywienie		4574,20	B IX	

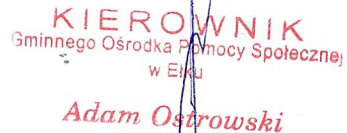
4.	UG Ełk: czynsz		0,00	B III	
5.	ZSz S Straduny: wyposażenie		0,00	B II	
6.	Sz P Chełchy: wyposażenie		0,00	B II	
7.	Sz.P. Rękusy: wyposażenie		0,00	B II	
Razem:			23147,10		

**Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok ....**

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		
1.		0,00	0,00		
2.					
3.					
Razem:		0,00	0,00		

**Uwaga:**

Każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele ( w przypadku braku danych należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi).

  
**KIEROWNIK**  
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
 w Ełku  
*Adam Ostrowski*

Ełk, dn.31.03.2022r

Sporządził:  
Sławomira Klimach