

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

nazwa jednostki: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Białym Borze

Adres jednostki: ul Nadrzeczna 2a/2 78-425 Biały Bór

Podstawowym przedmiotem działalności Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białym Borze między innymi jest:

- a) świadczenie pracy udzielanie informacji, pomoc w załatwianiu spraw urzędowych osobom, które wymagają tego rodzaju wsparcia,
- b) organizowanie usług opiekuńczych dla osób samotnych lub których najbliżsi nie są w stanie zapewnić takiej opieki,
- c) pomoc osobom doświadczającym przemocy w rodzinie poprzez działania w ramach procedury "Niebieska Karta"
- d) organizowanie poradnictwa prawnego i psychologicznego,
- e) pomoc w staraniach o umieszczenie w domu pomocy społecznej,
- f) udzielanie pomocy finansowej i rzeczowej.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r. oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Środki trwałe umarzane są na koniec każdego roku.

W jednostce nie występują należności sporne.

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

a) **nazwa jednostki: Gmina Biały Bór**

b) siedziba jednostki: Biały Bór

c) adres jednostki: ul. Słupska 10; 78-425 Biały Bór

d) podstawowy przedmiot działalności jednostki: 7511Z

e) przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy 2023

f) wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: nie dotyczy

g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

Przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczej, 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 ustawą o rachunkowości oraz z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

- Przyjęte zasady:

a) przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości, jako zużycie materiałów lub wyposażenia,

b) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie ,

c) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

d) okres umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące,

e) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku,

f) jeśli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000 zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżące działalności,

g) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia

h) środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok przyjmuje się do ewidencji wg ich wartości początkowej, która wyceniona jest w zależności od sposobu ich nabycia według:

- ceny zakupu – w przypadku nabycia;

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia;

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania;
 - w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – wg wartości rynkowej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;
 - wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – wg wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
- i) jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu,
- j) opłacone z góry; prenumeraty, znaczki, wszelkiego rodzaju abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Księguje się je w miesiącu, w którym zostały poniesione,

INFORMACJA DODATKOWA

CZĘŚĆ I

a) Zespół Szkół Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza

b) Biały Bór ul. Dworcowa 19

c) ul. Dworcowa 19

78-425 Biały Bór

d) Działalność wspomagająca edukację -8560Z

Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie przedszkoli i szkolnictwa podstawowego- 8010C

e) okres objęty sprawozdaniem

01.01.2023 - 31.12.2023

g) Przyjętą politykę 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:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się – według cen nabycia,
- 2) środki trwałe w budowie wycenia się – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- 3) otrzymane mienie wycenia się zgodnie z dokumentem przekazania,
- 4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia –przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10 000 zł odpisuje w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości, jako zużycie materiałów lub wyposażenia,
- 5) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie,
- 6) dla umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową,
- 7) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu spisania,
- 8) należności i udzielone pożyczki wycenia się – w kwocie wymaganej zapłaty,
- 9) zobowiązania wycenia się– w kwocie wymagającej zapłaty,
- 10) zakupione artykuły żywnościowe w przedszkolu w trakcie roku księguje się bezpośrednio w koszty, na 31.12.2018 zgodnie ze zinwentaryzowaniem wykazuje się na stanie magazynu,
- 11) opłacone z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, ubezpieczenia i inne zakupy nie są rozliczane przez rozliczenia międzyokresowe kosztów. Księguje się je w miesiącu, w którym zostały zakupione bezpośrednio w koszty.

INFORMACJA DODATKOWA

CZĘŚĆ I

a) Szkoła Podstawowa im. Juliana Tuwima w Drzonowie

b) Drzonowo 48A

c) Drzonowo 48A

78-421 Drzonowo

d) 8520Z- SZKOŁY PODSTAWOWE

e) okres objęty sprawozdaniem

01.01.2023 - 31.12.2023

g) Przyjętą politykę 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:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się – według cen nabycia,
- 2) środki trwałe w budowie wycenia się – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- 3) otrzymane mienie wycenia się zgodnie z dokumentem przekazania,
- 4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia – przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10 000 zł odpisuje w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości, jako zużycie materiałów lub wyposażenia,
- 5) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie,
- 6) dla umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową,
- 7) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu spisania,
- 8) należności i udzielone pożyczki wycenia się – w kwocie wymaganej zapłaty,
- 9) zobowiązania wycenia się – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 10) zakupiony pellet opałowy w trakcie roku księguje się bezpośrednio w koszty, zakupiony w grudniu danego roku zgodnie ze zinventaryzowaniem wykazuje się na stanie magazynu,
- 11) opłacone z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, ubezpieczenia i inne zakupy nie są rozliczane przez rozliczenia międzyokresowe kosztów. Księguje się je w miesiącu, w którym zostały zakupione bezpośrednio w koszty.

INFORMACJA DODATKOWA

CZĘŚĆ I

a) Żłobek Gminny "MALUCH"

- b) Biały Bór, ul. Słupska 6
- c) Biały Bór, ul. Słupska 6
- d) 8891Z - OPIEKA DZIENNA NAD DZIEĆMI
- e) okres objęty sprawozdaniem
01.02.2023- 31.12.2023
- g) Przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji

Przyjęte zasady:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się – według cen nabycia,
- 2) środki trwałe w budowie wycenia się – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- 3) otrzymane mienie wycenia się zgodnie z dokumentem przekazania,
- 4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia – przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10 000 zł odpisuje w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości, jako zużycie materiałów lub wyposażenia,
- 5) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie,
- 6) dla umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową,
- 7) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu spisania,
- 8) należności i udzielone pożyczki wycenia się – w kwocie wymaganej zapłaty,
- 9) zobowiązania wycenia się – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 10) zakupiony pellet opałowy w trakcie roku księguje się bezpośrednio w koszty, zakupiony w grudniu danego roku zgodnie ze zinventaryzowaniem wykazuje się na stanie magazynu,
- 11) opłacone z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, ubezpieczenia i inne zakupy nie są rozliczane przez rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Tabela Nr 1

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia				zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne	rozchód	aktualizacja	inne	przemieszczenia wewnętrzne	
1.1	Grunty	7 022 676,00				438 973,10	17 070,66				7 444 578,44
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 725 705,50									1 725 705,50
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 365 233,43	374 344,11			249 105,65	9 150,96		7 399,26		66 972 132,97
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 257 767,64	99 956,27			26 546,70	10 363,57		4 920,00		2 368 987,04
1.4	Środki transportu	1 194 098,25									1 194 098,25
1.5	Inne środki trwałe	1 500 806,08	78 018,39			6 666,66			22 500,00		1 562 991,13
Razem		78 340 581,40	552 318,77			721 292,11	36 585,19		34 819,26	0,00	79 542 787,83

Tabela Nr 3

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia				zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczeni a wewnętrzne	aktualizacja	inne	rozchód	aktualizacja	inne	przemieszczen ia wewnętrzne	
1.1	Grunty										0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 555 379,75	2 262 706,60			174 089,68	9 904,45				31 982 271,58
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 093 907,79	42 661,68			14 469,27	15 283,57				2 135 755,17
1.4	Środki transportu	765 618,00	94 994,76								860 612,76
1.5	Inne środki trwałe	969 448,11	155 348,98			6 666,66	9 840,00				1 121 623,75
Razem		33 384 353,65	2 555 712,02			195 225,61	35 028,02		0,00		36 100 263,26

Tabela Nr 5
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie	Wartość odpisów aktualizacyjnych dokonanych w trakcie roku obrotowego
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe			
2	Długoterminowe aktywa finansowe			
Razem				

Tabela Nr 6

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczystie	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego
Razem					

Tabela Nr 7

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów	102419,24		79796,25	22622,99
2	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów dzierżawy				
3	Środki trwałe użytkowane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu				
Razem		102419,24	0	79796,25	22622,99

Tabela Nr 8

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Akcje								
2	Udziały	89035	19 228 890,00	55 160	2 758 000,00			144 195	21 986 890,00
3	Dłużne papiery wartościowe								
4	Inne papiery wartościowe								
Razem		89035	19 228 890,00	55160	2 758 000,00			144195	21 986 890,00

Tabela Nr 9
odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	Wartość
1	Należności ogółem						
1.1	Należności długoterminowe						
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego						
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług						
1.2.2	Należności od budżetów						
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń						
2	Zaległości finansowe						
Razem							

Tabela Nr 10
Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	Wartość
1	Rezerwy na zobowiązania, z tego:						
1.1	na sprawy sądowe						
1.2	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych						
1.2.1	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu						
1.2.2	na kary						
1.2.3	na inne						
Razem							

Tabela Nr 11
Zobowiązania długoterminowe wg pozycji bilansu

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wskazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	I.1	11 600 000,00	2 700 000,00	1 800 000,00	7 100 000,00
Razem		11 600 000,00	2 700 000,00	1 800 000,00	7 100 000,00

Tabela Nr 12

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	Hipoteka	460 000,00
2	Zastaw	
3	Inne zabezpieczenie	
Razem		460 000,00

Tabela Nr 13

Kwota 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	wartość zobowiązań warunkowych według stanu:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Gwarancje	182 691,19	714 990,95
2	Poręczenia	655 047,34	588 810,91
	w tym: poręczenia wekslowe		
3	Roszczenia sporne	24 007,00	13 510,00
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5	Inne		
Razem		861 745,53	1 317 311,86

Tabela Nr 14
Wyłacone świadczenia pracownicze

Lp.	wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	Odprawy emerytalne i rentowe	216 474,00
2	Nagrody jubileuszowe	195 306,65
3	Świadczenia urlopowe	86 319,87
4	Wypoczynek we własnym zakresie	47 116,88
5	Nagroda KEN	59 625,00
6	Ekwiwalent za urlop	1 612,80
Razem		606 455,20

Tabela Nr 15
odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	zwiększenia w roku obrotowym	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku
I	Zapasy					
1	Materiały					
2	Półprodukty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

Tabela Nr 16

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem:	w tym:	
			odsetki	Różnice kursowe
1	Opracowanie dokumentacji	114 713,70		
2	Budowa i przebudowa dróg	1 705 484,84		
3	Zagospodarowanie terenu	8 259,69		
4	Remont schodów	25 000,00		
5	Rozbudowa przedszkola miejskiego	49 948,10		
6	Otworzenie Klubu Seniora w Stepieniu	136 000,00		
7	Zadania inwestycyjne w sołectwach	791,66		
8	Miejska czytelnia	1 740,90		
9	Zagospodarowanie terenów zielonych w centrum B.Boru	8 810,49		
10	Wykonanie instalacji fotowoltaicznej	27 060,00		
11	PSZOK	2 993 474,63		
12	Płyta główna placu strażackiego	13 960,50		
13	Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego trzy wsie	6 504,92		
Razem		5 091 749,43		