

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 1.1. Nazwa jednostki : Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- 1.2. siedziba jednostki : Krokowa
- 1.3. adres jednostki: ul. Wejherowska 3 84-110 Krokowa
- 1.4. Ośrodek realizuje zadania własne gminy i zlecone gminie dotyczące PKD 8899 Z:
 - 1) pomocy społecznej
 - 2) świadczeń rodzinnych
 - 3) świadczeń wychowawczych
 - 4) pomocy osobom uprawnionym do alimentów
 - 5) postępowania wobec dłużników alimentacyjnych
 - 6) stypendiów socjalnych
 - 7) przeciwdziałania przemocy w rodzinie i ochrony ofiar przemocy
 - 8) wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej
 - 9) dodatków mieszkaniowych
 - 10) Kart Dużej Rodziny
 - 11) innych ustaw i aktów wykonawczych
 - 12) uchwał Rady Gminy w Krokowej i zarządzeń Wójta Gminy Krokowa
2. Informacja dotyczy 2023 roku.

5. Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krokowej prowadzone są w siedzibie GOPS 84-110 Krokowa ul. Wejherowska 3

Okresem obrachunkowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się od dnia 1 stycznia , kończący się w dniu 31 grudnia. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. W skład roku obrotowego wchodzi miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne okresy sprawozdawcze.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego sporządza się sprawozdania budżetowe zgodnie z przepisami o sprawozdawczości budżetowej. N dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na dzień 31 grudnia sporządza się bilanse według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, jako jednostka budżetowa , sporządza bilans jednostkowy na podstawie własnych ksiąg rachunkowych.

Bilans z wykonania budżetu sporządza się na podstawie własnych ksiąg rachunkowych w złotych i groszach.

Bilans jednostkowy sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych i przekazuje do Urzędu Gminy.

Księgi rachunkowe GOPS prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programów informatycznych wspomagających ich prowadzenie z użyciem programu PROGMAN.

Program komputerowy stosowany w GOPS w pełni zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość, która stanowi księgą główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald oraz dziennik.

Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej spełnia następujące zasady:

- zasadę podwójnego księgowania
- systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej
- zapewnienia chronologicznego ujęcia zdarzeń gospodarczych oraz ich kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów oraz umożliwia jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi

Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej obejmują:

- dziennik
- konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych
- konta ksiąg pomocniczych

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla :

- środków trwałych
- wartości niematerialnych i prawnych
- inwestycji
- rozrachunków z dostawcami i odbiorcami
- rozrachunków publicznoprawnych
- rozrachunków z pracownikami
- pozostałych rozrachunków
- odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) inwestycje rozpoczęte – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia
- 2) udziały w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe (lokaty) - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartościowe
- 3) środki trwałe z wyłączeniem gruntów oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia i kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzenie), a także odpisy z tytułu utraty wartości
- 4) zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego oraz krótkoterminowe papiery wartościowe (przeznaczone do obrotu) - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy
- 5) dłużne papiery wartościowe – według cen ich sprzedaży, z tym że różnice między ceną nabycia, a ceną sprzedaży zalicza się do kosztów lub przychodów z operacji finansowych
- 6) należności zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środków pieniężnych lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej, a zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów
- 7) środki pieniężne, kapitały (fundusze), wyemitowane papiery wartościowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej

Cena nabycia i koszty wytworzenia inwestycji rozpoczętej oraz środków trwałych obejmuje ogół dotyczących danej inwestycji kosztów, poniesionych przez jednostkę w czasie od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia bilansowego lub przyjęcia powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych do używania, w tym również

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętej oraz środków trwałych
- naliczane za czas trwania inwestycji odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek, kredytów, przedpłat i zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych.

Ustalenie wyniku następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego :

1) na stronie WN konta 860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy :

- sum poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400- koszty według rodzajów
- sum poniesionych kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 401- amortyzacja
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750 – przychody i koszty finansowe
- pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760 – pozostałe przychody i koszty

2) Na stronie MA konta 860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy :

- sumy uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7
- pokrycie kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761 – pokrycie amortyzacji.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „ Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „ Pozostałe środki trwałe”

Podstawowe środki trwałe umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „ Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „ . Amortyzacja obciąża konto 400 „ Amortyzacja „, na koniec roku obrotowego.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013 „ Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „ Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „w korespondencji z kontem 401 „ Zużycie materiałów i energii”.

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1. Wartości niematerialne i prawne stan na początek roku	- 64.073,07
przychód (nabycie)	- 11.343,95
stan na koniec roku	- 75.417,02
Środki trwałe stan na początek roku	- 11.586,24
rozchód (likwidacja)	0
stan na koniec roku	- 11.586,24
Pozostałe środki trwałe stan na początek roku	- 198.293,41
przychód (nabycie)	- 3.708,20
rozchód (likwidacja)	- 3.988,64
stan na koniec roku	- 198.012,97
umorzenie wartości niematerialne i prawne stan na początek roku	- 64.073,07
umorzenie w ciągu roku	- 11.343,95
umorzenie stan na koniec roku	- 75.417,02
amortyzacja środki trwałe stan na początek roku	- 11.586,24
amortyzacja w ciągu roku	- 0
amortyzacja stan na koniec roku	- 11.586,24
umorzenie pozostałe środki trwałe stan na początek roku	- 198.293,41
umorzenie w ciągu roku	- 3.708,20
zmniejszenie umorzenia w ciągu roku	- 3.988,64
umorzenie stan na koniec roku	- 198.012,97

1.2. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze łącznie z ZFŚS w 2023 roku – 1.559.215,86 zł z tego na: wynagrodzenia i dodatki- 1.401.951,33 zł; dodatkowe wynagrodzenie roczne – 108.224,24 zł; ekwiwalent za odzież 7.624,31; zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 41.416 zł.

25 MAR 2024

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Naczk

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Danuta Mioduska