

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W IWONICZU-ZDROJU
1.2	siedzibę jednostki
	IWONICZ-ZDRÓJ
1.3	adres jednostki
	PLAC DIETLA 2, 38-440 IWONICZ-ZDRÓJ
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Do działalności podstawowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iwoniczu-Zdroju należy realizacja zadań określonych w następujących aktach prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustawa z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej, - Uchwała Rady Ministrów Nr 140 z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu na lata 2019-2023” - ustawa z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych, - ustawa z dnia 11 lutego 2016r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci , - ustawa z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, - ustawa z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu przemocy domowej, - ustawa z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych, - ustawa z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, - ustawa z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, - ustawa z dnia 21 czerwca 2001 o dodatkach mieszkaniowych, - ustawa z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne, - ustawa z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty, - ustawa z dnia 12 marca 2022 o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, - ustawa z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym, - ustawa z dnia 15 września 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw, - ustawa z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku oraz w 2024 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej, - ustawa z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu. <p>Celem działania GOPS jest podejmowanie działań profilaktycznych, rozwojowych, uzupełniających i opiekuńczych, zmierzających do życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz ich integracji ze środowiskiem poprzez: umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia ich niezbędnych potrzeb, umożliwienie osobom i rodzinom życia w warunkach odpowiadających godności człowieka.</p> <p>Do zadań z zakresu pomocy społecznej realizowanych przez GOPS należą zadania gminy, własne oraz zlecone, określone w ustawie o pomocy społecznej, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - udzielanie, przyznawanie i wypłacanie świadczeń (zasiłków stałych, okresowych, celowych),

	<ul style="list-style-type: none"> - udzielanie schronienia, zapewnienie posiłku oraz niezbędnego ubrania osobom tego pozbawionym, - pomoc w zakresie dożywiania, - sprawianie pogrzebu, - organizowanie i prowadzenie specjalistycznego poradnictwa, - zapewnianie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych, - udzielanie informacji o prawach i uprawnieniach podopiecznych, - kierowanie mieszkańców gminy do domów pomocy społecznej i ponoszenie odpłatności za ich pobyt w tych domach. <p>GOPS realizuje również zadania, mające na celu ochronę poziomu życia osób i rodzin, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prowadzenie postępowań i wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach zasiłków rodzinnych, dodatków do zasiłku rodzinnego, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, zasiłków pielęgnacyjnych, świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych, świadczenia rodzicielskiego - prowadzenie postępowań i wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego, - prowadzenie niektórych postępowań w sprawach dotyczących świadczeń wychowawczych, - podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych, - prowadzenie postępowań i wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących dodatków mieszkaniowych i energetycznych, - prowadzenie postępowań i wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących pomocy materialnej dla uczniów, - ustalanie uprawnień do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, przysługującym świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, zamieszkałym na terenie gminy Iwonicz-Zdrój, - koordynowanie działań związanych z funkcjonowaniem Miejskiego Zespołu Interdyscyplinarnego ds. Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie. - Prowadzenie postępowań i przyznawanie dodatków elektrycznych, refundacji podatku VAT w związku z sytuacją na rynku gazu, - Pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Określenie metody wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów §§ 6 – 14 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust. 1 ustawy i § 6, § 7 ust. 2 i 4 rozporządzenia .</p> <p>Zasady te są następujące:</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a</p>

	<p>także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych . Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarzane jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • odzież i umundurowanie; • meble i dywany; • pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. <p>Nie umarza się gruntów Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art.35 b ustawy o rachunkowości Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. 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. W związku z tym że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę umarzania amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, zgodnie z przepisami § 7 ust.4 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości; ponadto jednostka – kierując się zasadą istotności – odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych i pozostałych (innych niż wymienione wyżej) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Wartość środka trwałego to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</p>
5.	inne informacje
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
	konto 011 - środki trwałe, z tego: grupa II wartość początkowa 3 517,42 wartość na koniec roku 3 517,42 grupa IV wartość początkowa 61 193,47 wartość na koniec roku – 61 193,47 grupa VI

	<p>wartość początkowa 3 416,00 wartość na koniec roku – 3 416,00</p> <p>konto 013 – pozostałe środki trwałe, z tego:</p> <p>grupa IV wartość początkowa 53 158,93 wartość na koniec roku 53 158,93</p> <p>grupa VI wartość początkowa 9 246,75 wartość na koniec roku 9 246,75</p> <p>grupa VIII wartość początkowa 68 995,79 zwiększenie wartości - zakup 860,00 zmniejszenie wartości - likwidacja – 976,64 wartość na koniec roku 68 879,15</p> <p>konto 020 – wartości niematerialne i prawne: wartość początkowa 12 054,99 wartość na koniec roku 12 054,99</p> <p>konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:</p> <p>grupa II wartość początkowa 1 596,01 zwiększenie wartości 158,28 wartość na koniec roku 1 754,29</p> <p>grupa IV wartość początkowa 61 193,47 wartość na koniec roku 61 193,47</p> <p>grupa VI wartość początkowa 3 416,00 wartość na koniec roku 3 416,00</p> <p>konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:</p> <p>grupa IV wartość początkowa 53 158,93 wartość na koniec roku 53 158,93</p> <p>grupa VI wartość początkowa 9 246,75 wartość na koniec roku 9 246,75</p> <p>grupa VIII wartość początkowa 68 995,79 zwiększenie wartości 860,00 zmniejszenie wartości 976,64 wartość na koniec roku 68 879,15</p> <p>umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wartość początkowa 12 054,99 wartość na koniec roku 12 054,99</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Jednostka użytkuje sprzęt Ministerstwa Rodziny Pracy i Polityki Społecznej (komputer, terminale mobilne, urządzenie wielofunkcyjne, UPS) na podstawie umów użyczenia o wartości 7 173,45 Wartości te ujęte są na koncie pozabilansowym 092- obce pozostałe środki trwałe
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)
	konto 290 – odpisy aktualizujące należności: wartość początkowa 2 431 020,36 zwiększenie 2 548 183,93 zmniejszenie 2 431 020,36 wartość na koniec roku 2 548 183,93
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	<ul style="list-style-type: none"> - Świadczenia związane z BHP – 4 071,00 - Badania okresowe – 480,00 - Odpis na ZFŚS – 30 625,44 - Szkolenia – 6 113,20
1.16.	inne informacje
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
	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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>Pozycja 1.2.2 (zrealizowane dochody budżetowe) Zestawienia zamian w funduszu jednostki zawiera:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zrealizowanie dochody budżetowe zawarte w sprawozdaniu Rb-27s w kwocie 73 220,65 zł - Zrealizowanie dochody budżetowe zawarte w sprawozdaniu Rb-27zz w kwocie 75 961,94 zł <p>Stan ten wynika ze sposobu księgowania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.</p> <p>Przypisy tych dochodów księgowane są na konta zespołu 7, związku z tym ich zwroty do UG zostały zaksięgowane, tak jak inne dochody na kontach 222 Wn i 130 Ma.</p>

2024-03-26

Główny Księgowy
Lucyna Borek
Główny Księgowy

Lucyna Borek

Dyrektor
Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Iwoniczu-Zdroju
Dariusz Bator

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Iwoniczu-Zdroju

Dariusz Bator
mgr inż. Dariusz Bator

Tabela Nr 1.

Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	wartość początkowa- stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia						Wartość początkowa- stan na koniec roku
			nabycie	aktualizacja	inne	zwiększenia razem	zbycie	likwidacja	przemieszczenie	aktualizacja	inne	zmniejszenia razem	
I	Razem wartości niematerialne i prawne	12 054,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 054,99
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komp.	12 054,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 054,99
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
II	Razem środki trwałe	199 528,36	860,00	0,00	0,00	860,00	0,00	976,64	0,00	0,00	976,64	0,00	199 411,72
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki lokale, obiekty inżynierii lądowej	3 517,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 517,42
3	Urządzenia techniczne i maszyny	127 015,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127 015,15
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	68 995,79	860,00	0,00	0,00	860,00	0,00	976,64	0,00	0,00	976,64	0,00	68 879,15
	Razem I i II	211 583,35	860,00	0,00	0,00	860,00	0,00	976,64	0,00	0,00	976,64	0,00	211 466,71

DYREKTOR
Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Iwonicy Zdroju
Lucyna Borek
mgr inż. Dariusz Bator

Tabela Nr 2.

Zmiana stanu umorzenia (amortyzacji) wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie-stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia			Wartość początkowa- stan na koniec roku
			amortyzacja za 2023 r.	aktualizacja	inne	zwiększenia razem	dot. zbytych składników	dotyczy zlikwidowanych składników	inne	
I	Razem wartości niematerialne i prawne	12 054,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 054,99
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komp.	12 054,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 054,99
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Razem środki trwałe	197 606,95	1 018,28	0,00	0,00	1 018,28	0,00	976,64	0,00	197 648,59
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki lokale, obiekty inżynierii lądowej	1 596,01	158,28	0,00	0,00	158,28	0,00	0,00	0,00	1 754,29
3	Urządzenia techniczne i maszyny	127 015,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127 015,15
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	68 995,79	860,00	0,00	0,00	860,00	0,00	976,64	0,00	68 879,15
	Razem I i II	209 661,94	1 018,28	0,00	0,00	1 018,28	0,00	976,64	0,00	209 703,58

Główny Księgowy
Lucyna Borek

Główny Ośrodek Pomocy Społecznej
w Iwoniczu-Zdroju
mgr inż. Dariusz Bator