

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- a) **nazwa jednostki: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej**
- b) siedziba jednostki: Biały Bór
- c) adres jednostki: ul. Nadrzeczna 2a/2 78-425 Biały Bór
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki; opieka społeczna
- e) przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy 2022
- 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 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 ustawą o rachunkowości oraz z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla
 - 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
 - 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:
 - 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

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 2022
- 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

01.01.2022 - 31.12.2022

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 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) Szkoła Podstawowa im. Juliana Tuwima w Drzonowie

- b) Drzonowo 48A
- c) Drzonowo 48A
78-421 Drzonowo
- d) 8520Z- SZKOŁY PODSTAWOWE
- e) okres objęty sprawozdaniem
01.01.2022 - 31.12.2022
- 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
01.02.2022- 31.12.2022
- 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
- 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

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	7 169 383,57				24 004,50	170 712,07				7 022 676,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 751 028,15				13,50	25 336,15				1 725 705,50
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 250 296,92	7 450 280,44			763 919,24	85 691,17		13 572,00		66 365 233,43
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 357 594,55	87 216,16			38 757,00	209 813,17		15 986,90		2 257 767,64
1.4	Środki transportu	1 164 661,24	86 853,00				57 415,99				1 194 098,25
1.5	Inne środki trwałe	1 399 867,23	117 495,18				3 223,01		13 333,32		1 500 806,08
Razem		70 341 803,51	7 741 844,78			826 680,74	526 855,41		42 892,22	0,00	78 340 581,40

Zmiana wartości początkowej WNiP

[illegible]

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	przemieszczeni a 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	26 955 487,05	2 467 366,91			194 636,76	62 110,97				29 555 379,75
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 204 283,41	52 903,17			9 383,28	172 662,07				2 093 907,79
1.4	Środki transportu	737 735,75	85 298,24				57 415,99				765 618,00
1.5	Inne środki trwałe	830 527,72	119 806,93			22 336,47	3 223,01				969 448,11
Razem		30 728 033,93	2 725 375,25			226 356,51	295 412,04		0,00		33 384 353,65

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	87650,54	14768,7		102419,24
2	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów dzierżawy				
3	Środki trwałe użytkowane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu				
Razem		87650,54	14768,7		102419,24

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	74777	18 367 540,00	14 258	861 350,00			89 035	19 228 890,00
3	Dłużne papiery wartościowe								
4	Inne papiery wartościowe								
Razem		74777	18 367 540,00	14258	861 350,00			89035	19 228 890,00

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
				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	12 000 000,00	2 200 000,00	2 700 000,00	7 100 000,00
Razem		12 000 000,00	2 200 000,00	2 700 000,00	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	155 592,88	182 691,19
2	Poręczenia	655 047,34	655 047,34
	w tym: poręczenia wekslowe		
3	Roszczenia sporne	13 510,00	24 007,00
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5	Inne		
Razem		824 150,22	861 745,53

Tabela Nr 14**Wypłacone świadczenia pracownicze**

Lp.	wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	Odprawy emerytalne i rentowe	113 325,12
2	Nagrody jubileuszowe	160 505,29
3	Świadczenia urlopowe	81 345,63
4	Inne	75 955,00
Razem		431 131,04

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	74 332,00		
2	Zagospodarowanie parku miejskiego	8 784,00		
3	Remont pomieszczeń biurowych UM	1,83		
4	Cyfrowa Gmina	71 646,90		
5	Granty PPGR	624 532,50		
6	Oczyszczanie jeziora w Sępólnie Wielkim	7 576,93		
7	Zagospodarowanie terenów zielonych w centrum B.Bór	8 810,49		
8	Wykonanie instalacji fotowoltaicznej	27 060,00		
9	PSZOK	15 046,05		
10	Płyta główna placu strażackiego	13 960,50		
11	Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego trzy wsie	6 504,92		
Razem		858 256,12		