

INFORMACJA DODATKOWA do sprawozdania finansowego

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności :

- 1.1 Nazwa jednostki : Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- 1.2 Siedziba jednostki : Kurzętnik
- 1.3. Adres jednostki : ul. Dworcowa 8 13-306 Kurzętnik
- 1.4 **Podstawowy przedmiot działalności:**

Celem działalności Ośrodka jest wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka. Działalność Ośrodka w zakresie pomocy społecznej polega w szczególności na : przyznawaniu i wypłacaniu przewidzianych ustawami świadczeń, pracy socjalnej, prowadzeniu i rozwoju niezbędnej infrastruktury socjalnej, analizie i ocenie zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej, rozwijaniu nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb.

2. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:** za rok 2018
od 01.01.2018 do 31.12.2018

3. **Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne: nie dotyczy**

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 sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się

w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania w przypadku gdy: zakupiona przez jednostkę licencja zezwala na użytkowanie programu komputerowego przez okres krótszy niż rok albo, gdy cena nabycia programu nie przekracza ona kwoty 10 000,00 zł. Umorzenie to ujmowane jest na koncie Aktywa powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych i amortyzuje w czasie. Jednostka amortyzuje środki trwałe przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o CIT (rozpoczęcie odpisywania w miesiącu następnym po miesiącu przyjęcia majątku do użytkowania. Jednostka przyjęła liniową metodę amortyzacji, która polega na ustaleniu równych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych w każdym roku przez cały okres amortyzowania, zgodnie ze stawką z Wykazu Rocznych Stawek Amortyzacyjnych.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie stawek amortyzacyjnych (Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych). Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. W związku z tak zorganizowaną ewidencją kosztów jednostka stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.

Ustalenie wyniku finansowego polega na:

- a) przeniesienie na koniec roku obrotowego na stronę WN konta 860:
 - poniesionych kosztów działalności(WN konta 401-405,409,410),
 - poniesionych kosztów amortyzacji (WN konta 400),
 - poniesionych kosztów operacji finansowych (WN konta 751),
 - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (WN konta 761),
- b) przeniesienie na koniec roku obrotowego na stronę MA konta 860:
 - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (MA konta 720),
 - przychodów finansowych (MA konta 750),

-pozostałych przychodów operacyjnych (MA konta 760).

Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik finansowy”. Saldo WN oznacza stratę, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki”. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawia się w opisie konta w zakładowym planie kont.

Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto.

W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto. Ponieważ jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto.

5. Inne informacje :

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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 przedstawienia stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia stanowi **Załącznik Nr 1** do informacji dodatkowej za 2018 rok
- 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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 przedstawienia stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia stanowi **Załącznik Nr 1** do informacji dodatkowej za 2018 rok
- 1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami: **nie posiada**
- 1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
- 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: **nie posiada**
- 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: **nie posiada**
- 1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych : **nie posiada**
- 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) – przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj należności	Wysokość odpisu aktualizującego na dzień 31.12.2017	Zmniejszenie odpisu w związku z zapłatą lub umorzeniem WN 290 W roku 2018	Wysokość odpisu aktualizującego Na 31.12.2018	Wysokość odpisu aktualizującego ogółem Na 31.12.2018 Kol 2 – kol 3 + kol 4
1	2	3	5	6
Fundusz Alimentacyjny w części przypisanej Gminie Wierzyciela	946 586,48	50 535,84	119 341,80	1 015 392,44
Fundusz Alimentacyjny w części przypisanej budżetowi państwa	1 530 354,10	75 803,41	179 012,69	1 633 563,38
Należności dotyczące przychodów finansowych - odsetki od Fund. Alim. - należne Budżetowi Państwa	890 643,64	90 020,82	184 311,71	984 934,53
Zaliczka alimentacyjna w części przypisanej gminie wierzyciela	171 336,59	1 857,38	0,00	169 479,21
Zaliczka alimentacyjna w części przypisanej budżetowi państwa	171 336,41	1 857,37	0,00	169 479,04
Nienależnie pobrane świadczenia w części przypisanej budżetowi państwa 855 85502 § 0970	6 883,81	284,00	0,00	6 599,81
Nienależnie pobrane świadczenia w części przypisanej JST 852 85214 § 0970	1 210,37	0,00	0,00	1 210,37

Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń w części przypisanej budżetowi państwa 855 85502 § 0920	949,41	251,01	0,00	698,40
Razem:	3 719 300,81	220 609,83	482 666,20	3 981 357,18

- 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym : **nie posiada**
- 1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: **nie posiada**
- Powyżej 1 roku do 3 lat
 - Powyżej 3 do 5 lat
 - Powyżej 5 lat
- 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 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń : **nie posiada**
- 1.12 Łączną 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 tych zabezpieczeń **nie dotyczy**
- 1.13 Wykaz 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 posiada**
- 1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie-**nie dotyczy**
- 1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:
Na świadczenia pracownicze wydatkowano 14 116,20 zł . Na kwotę tą składało się :
- dofinansowanie zakupu okularów – na kwotę 1 105,00 zł,
- ekwiwalent za używanie własnej odzieży i obuwia -na kwotę 4 270,20,

- nagrody jubileuszowe -na kwotę 8 741,00 zł,

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 wystąpiły**

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 wyniku finansowego jednostki

Główny Księgowy

Małgorzata Czarnecka

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok,miesiąc,dzień)

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

.....

Crażyna Deranek

(kierownik jednostki)