INFORMACJA DODATKOWA

|  |  |
| --- | --- |
| **I.** | **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:** |
| 1. |  |
| 1.1 | nazwę jednostki |
|  | GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W GRODZISKU DOLNYM |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
|  | Grodzisko Dolne 124a |
| 1.3 | adres jednostki |
|  | Grodzisko Dolne 124a, 37-306 Grodzisko Dolne |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
|  | Pomoc społeczna, świadczenia rodzinne |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
|  | 01.01.2018 do 31.12.2018 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
|  | n/d |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
|  | **Księgi rachunkowe Ośrodka obejmują**: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz wykaz składników aktywów i pasywów.  Wyszczególniono następujące dzienniki w programie finansowo-księgowym:  KSG – DZIENNIK KSIĘGI GŁÓWNEJ – łączy wszystkie dzienniki, widoczne są w nim operacje zaewidencjonowane we wszystkich dziennikach, z poziomu tego dziennik sporządza się łączne sprawozdania z działalności całej jednostki  DP – DZIENNIK PODSTAWOWY GOPS GRODZISKO DOLNE – służy do ewidencji operacji na podstawowym koncie jednostki  RPO WP -AKTYWNY SENIOR W GMINIE GRODZISKO DOLNE- służy do ewidencji operacji związanych z realizacja projektu DDP „Aktywny Senior w Gminie Grodzisko Dolne”  Przyjmuje się, że uzyskane przez Ośrodek zwroty wydatków w rozliczeniach wzajem­nych dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek Ośrodka  i zmniejszają wykonanie wydatków i kosztów w tym roku budżetowym*.* Do zwrotów takich zalicza się między innymi: zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, refundacja wydatków dotyczących Projektu RPO WP, zwrot świadczeń. Uzyskane zaś przez Ośrodek zwroty wydatków dokonanych za poprzedni rok budżetowy są przyjmowane na rachunek i podlegają odprowadzeniu na dochody gminy. **Odpisów aktualizacyjnych wartości należności** dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości. Szczegółowe zasady określa zarządzenie w sprawie odpisów aktualizujących. Jednostka dokonuje zbiorczych odpisów aktualizujących. |
|  | Metody wyceny aktywów i pasywów:  ***1.Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych***  Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.  ***2.Wycena pozostałych aktywów i pasywów***  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.  Zapasy obejmują materiały, które wycenia się w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia  w działalności. Wyjątek stanowi paliwo zakupione do samochodu służbowego, dla którego prowadzona jest karta przychodów i rozchodów, co ujmuje się na koncie 310- „Materiały”, równocześnie zmniejszając koszty działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość niezużytego paliwa.  Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość, które uwzględnia się na dzień bilansowy.  Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych,  jeżeli takowe wystąpią.  Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.  Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.  ***Uproszczenia stosowane w jednostce:***  - Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegającym na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w ciągu dnia, według zestawienia załączonego do wyciągu bankowego.  - Nie księguje się międzyokresowych kosztów przyszłych okresów, które są mało istotne w budżecie na podstawie art.4. ust.4 ustawy o rachunkowości, ze względu na zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych i brak stosownej sprawozdawczości. Wyjątek stanowią prenumeraty.  - zaangażowanie dotyczące świadczeń rodzinnych i wychowawczych oraz zasiłków z pomocy społecznej jest księgowane na bieżąco w kwocie wynikającej z listy wypłat za dany miesiąc  - W przypadku gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono- dopuszcza się ich nie ujęcie w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca  - do kont rozrachunkowych dotyczących wypłaty: świadczeń rodzinnych, wychowawczych oraz zasiłków z pomocy społecznej nie jest prowadzona analityka. Jest ona prowadzona przez pracowników merytorycznych w programach służących do obsługi tych świadczeń.  - nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych  bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie. Wyjątek stanowi paliwo.  - w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat koszty rozliczane są według układu rodzajowego kosztów (zespół 4),  - do kont syntetycznych zespołu 4 „Koszty według rodzajów” prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej, występującą w planach finansowych, z dokładnością: dział, rozdział, paragraf (i podparagraf w zależności od potrzeb informacyjnych realizowanego zadania).  ***Amortyzacja:***  Środki trwałe Ośrodka podlegają amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres.  Odpisów dokonuje się, począwszy od pierwszego mies. następującego po mies., w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku za cały okres ich dokonywania.  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.  Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. |
| 5. | inne informacje |
|  | Od 2018 roku jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności. **Odpisów aktualizacyjnych wartości należności** dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości. Szczegółowe zasady określa zarządzenie w sprawie odpisów aktualizujących. Jednostka dokonuje zbiorczych odpisów aktualizujących. Dotyczą one takich należności jak: należności z tyt. funduszu alimentacyjnego, odsetki od funduszu alimentacyjnego, zaliczka alimentacyjna. |
| **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 |
|  | W 2018 roku jednostka nie nabyła nowych środków trwałych.  Nastąpiło zmniejszenie stanu środków trwałych na poprzez nieodpłatne przekazanie zastawu komputerowego całkowicie zamortyzowanego. Szczegółowy stan środków trwałych przedstawia tabela:   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Gr.** | **Nazwa grupy** | **Stan na pocz. roku** | **Zwiększenia -zakup** | **Zmniejszenie-przekazanie** | **Amortyzacja dotychczasowa** | **Stan na koniec roku** | | 1 | Budynki i lokale | 2600,00 | 0,00 | 0,00 | 677,38 | 1922,62 | | 4 | Maszyny, urządz,i aparaty og.zast. | 60 874,61 | 0,00 | 3278,99 | 54219,30 | 3376,32 | | 6 | Urządzenia techniczne | 2903,60 | 0,00 | 0,00 | 2444,08 | 459,52 | | 7 | Środki transportu | 54290,00 | 0,00 | 0,00 | 54290,00 | 0,00 | | 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości… | 14087,12 | 0,00 | 0,00 | 7947,44 | 6139,68 | |  | RZAEM | 131 476,34 | 0,00 | 3278,99 | 119 578,20 | 11 898,14 |   Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2018: 7759,83. Wszystkie wartości niem. i prawne były umorzone 100% w momencie zakupu. |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
|  | Jednostka nie posiada takich 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 wieczyście |
|  | 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 obce środki trwałe i pozostałe środki trwałe do których prowadzone jest ewidencja pozabilansowa oraz odrębna ewidencja ilościowo-wartościowa. Jest to budynek Dziennego Domu Pomocy oraz Gops wraz z wyposażeniem oraz samochód Fiat Ducato.  Wartość obcych środków trwałych: 5 274 289,24  Wartość obcych pozostałych środków trwałych: 243 288,75 |
| 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) |
|  | Odpisy aktualizujące wartość należności:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Rodzaj należności** | **Stan na początek roku** | **zwiększenia** | **rozwiązanie** | **Stan na koniec roku** | | Fundusz alimentacyjny | 0,00 | 1 190 824,90 | 0,00 | 1 190 824,90 | | Odsetki od funduszu alimentacyjnego | 0,00 | 371 238,52 | 0,00 | 371 238,52 | | Zaliczka alimentacyjna | 0,00 | 83 862,47 | 0,00 | 83 862,47 | | RAZEM |  |  |  | 1 645 925,89 | |
| 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. | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
|  | Nie dotyczy |
| 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 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. | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
|  | Nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
|  | Wypłacono następujące świadczenia:  - ekwiwalent urlopowy: 4 488,00  - nagrody jubileuszowe: 23 794,38  - ekwiwalent za odzież i obuwie: 5 107,25  - zwrot za okulary: 220,00 |
| 1.16. | inne informacje |
|  | Odpis na ZFŚS: 17 939,04 |
| 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 |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| .......................................... | .......................................... | .......................................... |
| (główny księgowy) | (rok, miesiąc, dzień) | (kierownik jednostki) |