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 |
|  | 01.01.2019 do 31.12.2019 |
| 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 2019 roku jednostka nie nabyła nowych środków trwałych.  Nastąpiło zmniejszenie stanu środków trwałych na poprzez likwidacje sprzętu niezdatnego do użytku oraz nieodpłatne przekazanie garażu metalowego oraz klimatyzatora do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Grodzisku Dolnym. Szczegółowy stan środków trwałych przedstawia tabela:   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Gr.** | **Nazwa grupy** | **Stan na pocz. roku** | **Zwiększenia -zakup** | **Zmniejszenie-przekazanie, likwidacja** | **Amortyzacja dotychczasowa** | **Stan na koniec roku** | | 1 | Budynki i lokale | 2600,00 | 0,00 | 2600,00 | 0,00 | 0,00 | | 4 | Maszyny, urządz,i aparaty og.zast. | 57 595,62 | 0,00 | 13 809,39 | 43 291,93 | 494,30 | | 6 | Urządzenia techniczne | 2903,60 | 0,00 | 2903,60 | 0,00 | 0,00 | | 7 | Środki transportu | 54290,00 | 0,00 | 0,00 | 54290,00 | 0,00 | | 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości… | 14087,12 | 0,00 | 5255,72 | 5298,84 | 3532,56 | |  | RZAEM | 131 476,34 | 0,00 | 24 568,71 | 102880,77 | 4026,86 |   Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2019: 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 | 1 190 824,90 | 67 910,26 | 0,00 | 1 258 735,16 | | Odsetki od funduszu alimentacyjnego | 371 238,52 | 167 448,36 | 0,00 | 538 686,88 | | Zaliczka alimentacyjna | 83 862,47 | 0,00 | 0,00 | 83 862,47 | | RAZEM | 1 645 925,89 | 235 358,62 | 0,00 | 1 881 284,51 | |
| 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: 0,00  - nagrody jubileuszowe: 10 525,50  - ekwiwalent za odzież i obuwie: 5325,00  - zwrot za okulary: 220,00 |
| 1.16. | inne informacje |
|  | Odpis na ZFŚS: 24 307,65 |
| 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) |