

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

1.2 Siedziba jednostki

Ul. Kościuszki 16,66-350 Bledzew

1.3 Adres Jednostki

Ul. Kościuszki 16,66-350 Bledzew

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jest bezpośrednim organizatorem i wykonawcą zadań pomocy społecznej na terenie Gminy Bledzew. Podstawowym aktem prawnym, w oparciu o który ośrodek realizuje swoje zadania jest ustawa z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (tj. Dz.U. z 2018r., poz. 1508 ze zm.), która określa zadania, rodzaje świadczeń, zasady i tryb ich udzielania oraz organizuje pomoc społeczną. Ponadto GOPS Bledzew realizuje zadawania określone w następujących aktach prawnych :

1. *Ustawa z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (tj. Dz.U. z 2018r. ze zm.);*
2. *Ustawa z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tj. Dz.U. z 2018r., poz.554 ze zm.);*
3. *z 2018r., poz.554 ze zm.);*
4. *Ustawa z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (tj. Dz.U. z 2015r. poz. 1390 ze zm.);*
5. *Ustawa z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tj. Dz.U. z 2018r. poz. 998 ze zm.);*
6. *Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994r. o ochronie zdrowia psychicznego (tj. Dz.U. z 2018r., poz. 1878 ze zm.)*
7. *Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj. Dz.U. z 2018r., poz. 1510 ze zm.);*
8. *Ustawa z dnia 11 lutego 2016r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (tj. Dz.U. z 2018r. poz. 2134 ze zm.)*
9. *Ustawa z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (tj. Dz.U. z 2017r. poz. 180 ze zm.)*
10. *Ustawa z dnia 10 kwietnia 1997r. - Prawo Energetyczne (tj. Dz.U. z 2018r., poz. 755 ze zm.);*
11. *Ustawa z dnia 5 grudnia 2014r. o Karcie Dużej Rodziny (tj. Dz.U. z 2017r. poz. 1832 ze zm.);*
12. *Ustawa z dnia 4 listopada 2016r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” Dz.U. 2016 poz. 1860*
13. *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu "Dobry start"*

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2018r -31.12.2018r

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

„nie dotyczy „

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stosuje się nadrzędne zasady rachunkowości, które wytyczają reguły jej prowadzenia oraz gwarantują wiarygodność i użyteczność dostarczanych informacji oraz sprawne ich uzyskanie. Zobowiązują do jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego.

Zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia przez jednostkę jak niżej :

- *nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia*
- *otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji,*
- *otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkową określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.*

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł), finansuje się ze środków na inwestycje i umarza według stawki 50% rocznie przez 24 miesiące. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Wartości niematerialne i prawne zarówno te, które umarzone są stopniowo jak i te, które ze względu na wartość początkową mogą być umarzone w 100% w miesiącu oddania do używania ewidencjonuje się na koncie 020 .

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- *w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania.*

– w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku na podstawie szacunków dokonanych przez komisję powołaną przez Wójta, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie,

– w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,

– w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

– w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

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. Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia (wszystkie koszty poniesione do wytworzenia danego środka trwałego). Zakupiony środek trwały zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji wg ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu, koszt transportu, załadunku i wyladunku oraz koszty montażu.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki trwałe, które są jednorazowo umarzane w całej wartości z chwilą oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości od 350 zł do 10.000 zł tj. nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Środki trwale uznane za niskocenne oto uznane za wyposażenie o wartości nieprzekraczającej 350 zł, które podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.

Środki trwale w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji.

Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych, których cena nabycia w roku obrotowym przekracza 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzy się, w przypadku gdy w jednostce wystąpią składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych (np. nie przydatne, nie wykorzystywane na skutek zużycia fizycznego, przeznaczenie środka trwałego do likwidacji).

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości). Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. (art. 28 ust. 1 pkt 8 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, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Mienie zlikwidowanych jednostek - według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu.

Środki pieniężne (aktywa pieniężne) w kasie i na rachunkach bankowych na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Gmina.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Zasady ewidencji i rozliczania kosztów

Ustala się następującą zasadę ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem według paragrafów klasyfikacji budżetowej. Za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

Tworzenie rezerw

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 uor na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 uor. Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzone są gdy szacowany przedmiot sporu przekracza 10.000 zł.

Ustalanie wyniku finansowego wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku z działalności podstawowej,
- wyniku z działalności operacyjnej,
- wyniku brutto.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. 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.¹

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania

¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 1911.

Tabela 3 Stan rzeczowych aktywów trwałych od 01 stycznia 2018 r do 31 grudnia 2018r

Lp	Nazwa grupy składników aktywów trwałych od 01 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018	wartość netto składników aktywów na początek roku obrotowego	wartość netto składników aktywów na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	2 855,52	19,80
A.I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.II	Razem rzeczowe aktywa trwałe	2.855,52	19,80
A.II.1	Środki trwałe	2.855,52	19,80
1.	Grunty	19,80	19,80
1.1	Grunty stanowiące własność gminy a przekazane innym podmiotom w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	2.835,72	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00
A.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Jednostka posiada środki trwałe o wartości księgowej brutto 19,80 zł Jednostka nie dysponuje informacjami o wartości rynkowej środków trwałych

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela 4 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Jednostka nie posiada gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste

1.5 Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

„nie dotyczy „

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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).

Tabela 7 Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędne)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	3 775 693,04	4.127.202,99	0,00	3 775 693,04	4.127.202,99
2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Pozostałe należności	3 775 693,04	4.127.202,99	0,00	3 775 693,04	4.127.202,99
	Razem:	3 775 693,04	4.127.202,99	0,00	3 775 693,04	4.127.202,99

W tabeli 7 wykazano informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Na podstawie § 14 rozp MRiF z 13.09.2017 r. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bledzewie nie posiada rezerw na przyszłe zobowiązania.

W jednostce utworzone są rezerwy na przychody zaliczonych do przyszłych okresów z tytułu decyzji z zajęcia pasa drogowego oraz spłaty należności rozłożonych na raty

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

GOPS Bledzew nie posiada zobowiązań długoterminowych przewidywanych umową lub wynikających z innego tytułu prawnego.

1.10 Kwota 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 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

„ nie dotyczy „

1.12 Łączna 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

„ 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

Jednostka zrezygnowała z rozliczeń międzyokresowych kosztów (uzasadnione jest to tym, iż są to koszty przechodzące z roku na rok w zbliżonej wysokości).

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

„ nie dotyczy „

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Jednostka nie wypłacała środków pieniężnych na świadczenia pracownicze tj. nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za niewykorzystany urlop , odprawa emerytalna

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

GOPS Bledzew nie posiada środków trwałych w budowie

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

„ nie dotyczy „

2.4 Informacja 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

„ nie dotyczy „

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

„ nie dotyczy „