

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ W WIELICZKACH
NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU**

I.Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.
 - 1.1 nazwa jednostki
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieliczkach
 - 1.2 siedziba jednostki
Wieliczki
 - 1.3 adres jednostki
ul.Lipowa 16,19-404 Wieliczki
 - 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Pomoc Społeczna bez zakwaterowanie gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 8899Z)
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdanie finansowe za 2018 rok rozpoczynający się od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Sprawozdanie jednostkowe
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2017 roku poz. 1911) obowiązującymi jednostkę

Zgodnie z ustawą o rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wieliczkach przyjęto następujące zasady wyceny, w zakresie których ustawa pozwala na wybór, a mianowicie:

 - 1) środki trwałe amortyzuje się metodą linową, przy ustalaniu stawek amortyzacyjnych wykorzystano przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - 2) okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
 - 3) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
 - 4) środki trwałe do wartości do 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania,
 - 5) składniki majątkowe o wartości powyżej 1.500 zł, ale nie wyższej niż 10.000 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów.
 - 6) Składniki majątkowe o wartości powyżej 200 zł, ale nie wyższej niż 1.500 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej.
 - 7) materiały biurowe-gospodarcze, paliwo wycenia się po cenie zakupu i zalicza się w koszty w momencie ich zakupu,
 - 8) zakup opału ewidencjonowany jest na koncie 310, wycenia się go na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO);
 - 9) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
 - 10) Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
 - 11) Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.
 - 12) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wieliczkach ustalono podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:
 - a) do 1 roku - bez odpisu aktualizującego;
 - b) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Z dniem 01.01.2018 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wieliczkach dokonano zmiany zasad (polityki) rachunkowości. Najistotniejsze zmiany dotyczyły poziomów istotności wartości środków trwałych, zawartych w ww. pkt. 4-6. Zmiany te nie wpłyną na zasadę ciągłości zawartą w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieliczkach. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieliczkach sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się wg rodzajów na kontach zespołu 4. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy za rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

5 Inne informacje

Nie występują w jednostce

II.Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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 oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnej i prawnych oraz środków trwałych

L.p	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początku roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenie	zbycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenie	
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00									0,00
II.	Środki trwałe, z tego:	107 231,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107 231,18
	Budynki 1-10-105	95 975,73									95 975,73
	Grunty 0-01-010	496,73									496,73
	Maszyny i urządzenia (laptop) 4-48-487	3 694,92									3 694,92
	Narzędzia i wyposażenia(kserokopiarka) 8-80-803	7 063,80									7 063,80

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

L.p	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początku roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenie	zbycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenie	
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00									0,00
II.	Środki trwałe, z tego:	20 907,06	0,00	0,00	3 507,87	3 507,87	0,00	0,00	0,00	0,00	24 414,93
	Budynki 1-10-105	13 196,65			2 399,39	2 399,39					15 596,04
	Grunty 0-01-010	0,00				0,00					0,00
	Maszyny i urządzenia (laptop) 4-48-487	646,61			1 108,48	1 108,48					1 755,09
	Narzędzia i wyposażenia(kserokopiarka) 8-80-803	7 063,80				0,00					7 063,80

Nie występują w jednostce

1.3.1 Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

L.p	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartości niematerialne i prawne	-----	-----	-----	-----
II.	Środki trwałe, z tego:	-----	-----	-----	-----
grupa					

1.3.2 Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	-----	-----	-----	-----
1.1	Akcje i udziały	-----	-----	-----	-----
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe	-----	-----	-----	-----
1.3	Inne	-----	-----	-----	-----

Stan na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
-----	-----	-----	-----

L.p	Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początku roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	-----	-----	-----	-----	-----
2.	-----	-----	-----	-----	-----
	-----	-----	-----	-----	-----
	-----	-----	-----	-----	-----

[illegible]

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)

L.p	Grupa należności	Stan na początku roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	-----	-----	-----	-----	-----
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2.447.899,61	2.649.776,13	0	2.447.899,61	2.649.776,13
2.1	Należności z Tytułu dostaw i usług	-----	-----	-----	-----	-----
2.2	Należności od budżetów	-----	-----	-----	-----	-----
2.3	Należności z tytułu Ubezpieczeń i innych świadczeń	-----	-----	-----	-----	-----
2.4	Pozostałe należności	2.447.899,61	2.649.776,13	0	2.447.899,61	2.649.776,13

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

Nie występują w jednostce

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

Stan na początku roku	Stan na koniec roku
-----	-----

b) powyżej 3 lat do 5 lat

Stan na początku roku	Stan na koniec roku
-----	-----

c) powyżej 5 lat

Stan na początku roku	Stan na koniec roku
-----	-----

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 występują w jednostce

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
Weksle	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Hipoteka	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Zastaw, w tym :zastaw	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
inne	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Razem	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

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

l.p	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
						Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
2.	Kaucje i wadła	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
3.	Indos weksli	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
4.	zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
6.	Inne	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
7.	Ogółem	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

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 występują w jednostce

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie występują w jednostce

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Świadczenia z ZFŚS - 11.450,00 zł

Inne świadczenia pracownicze:

- szkolenia-555,00 zł
- badania profilaktyczne -400,00 zł
- dopłaty do okularów-600,00 zł

1.16 Inne informacje

Nie występują w jednostce

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występują w jednostce

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

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	-----	-----	-----
Środki trwałe w budowie	-----	-----	-----

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

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1.Przychody,z tego:	-----	-----
1.1 o nadzwyczajnej wartości	-----	-----
1.2 które wystąpiły incydentalnie	-----	-----
2.Koszty ,z tego:	-----	-----
2.1 o nadzwyczajnej wartości	-----	-----
2.2 które wystąpiły incydentalnie	-----	-----

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 występują w jednostce

2.5 Inne informacje

Nie występują w jednostce

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

Nie występują w jednostce

Główna Księgowa

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej