

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołuchowie

- Ul. Lipowa 1 63-322 Gołuchów

- Podstawowy przedmiot działalności jednostki: **Pomoc Społeczna**

2) okres objęty sprawozdaniem finansowym **01.01.2020 – 31.12.2020**

3) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe

- nie dotyczy

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

- Nadrzędne zasady rachunkowości mające wpływ na zakładową politykę rachunkowości, które bezwzględnie należy zachować :

- **zasada ciągłości** - zawarta w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości i stanowiąca, że przyjęte zasady rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Zasada ta nakłada bezwarunkowy obowiązek ujęcia wykazywanych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stanów aktywów i pasywów w tej samej wysokości jak na dzień otwarcia następnego roku obrotowego.

- **zasada memoriału** - wynikająca z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tą zasadą, w księgach rachunkowych jednostki, należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Oznacza to, że nie zapłacone koszty będą ujęte w księgach rachunkowych jako zobowiązanie, a nie opłacone przychody jako należności.

Uwzględniając wymogi art. 40 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w księgach rachunkowych będą ujęte wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku, a także obejmuje wartość wydatkowanych kwot w ramach zatwierdzonego planu. Odsetki od nieterminowych płatności należy naliczać i ewidencjonować nie później niż na koniec każdego kwartału.

- **zasada istotności** - zgodnie z art. 4 ust 4 oraz art.8 ust 1 ustawy o rachunkowości, z której wynika, że jednostka może stosować pewne uproszczenia, jeżeli nie wywiera to ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

- **zasada ostrożnej wyceny** - wyrażona w art. 7 ustawy o rachunkowości i stanowiąca że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wycena aktywów i pasywów jednostki musi być, tak dokonana, aby nie został zniekształcony wynik finansowy. W wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, należy uwzględnić:

- zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
 - wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
 - wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
 - rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.
- **Wynik finansowy** ustala się następująco: w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę poniesionych kosztów, wartość osiągniętych przychodów z uwzględnieniem, dotacji przekazanych na finansowanie zadań zleconych do budżetu, koszty operacji finansowych, otrzymane dotacje.
- Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów z uwagi na małą skalę takich wydatków i księguje się koszty z chwilą poniesienia wydatku.
- stosuje się amortyzację roczną do środków trwałych o wartości powyżej 10.000 złotych, natomiast wszystkie inne odpisuje się w koszty z chwili zakupu. Dla

zakupów wyposażenie o wartości od 1500 do 10.000 zł prowadzi się ewidencje ilościowo- wartościową

5) inne informacje:

- nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia (w załącznikach)

Tabela 1. Zmiany stanu **wartości początkowej** wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01-01-2020 do 31-12-2020

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 +10+ 11+ 12+13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	26 258,94	4 545,00	0,00	0,00	0,00	4 545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 803,94
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	26 258,94	4 545,00		0,00		4 545,00						0,00	30 803,94
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	230 583,98	64 320,98	0,00	0,00	0,00	64 320,98	0,00	2 030,00	0,00	0,00	0,00	2 030,00	292 874,96
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	230 583,98	64 320,98	0,00	0,00	0,00	64 320,98	0,00	2 030,00	0,00	0,00	0,00	2 030,00	292 874,96
2.1.	Grunty, w tym:						0,00						0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu teritorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej						0,00						0,00	0,00
2.3.	Środki transportu	120 402,63					0,00					0,00	0,00	120 402,63
2.4.	Inne środki trwałe	110 181,35	64 320,98		0,00		64 320,98		2 030,00			0,00	2 030,00	172 472,33
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

Iwona Razik
.....
(główny księgowy)

30.03.2021
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Agnieszka Kusiak
.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: Iwona Razik

Tabela 2. Zmiany stanu **umorzenia/amortyzacji** wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01-01-2020 - 31-12-2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzanie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	26 258,94	4 545,00	0,00	0,00	4 545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 803,94
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	26 258,94	4 545,00	0,00		4 545,00				0,00	30 803,94
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	180 260,03	78 908,74	0,00	14 587,76	93 496,50	0,00	2 030,00	0,00	2 030,00	271 726,53
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	180 260,03	78 908,74	0,00	14 587,76	93 496,50	0,00	2 030,00	0,00	2 030,00	271 726,53
2.1.	Grunty, w tym:					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej					0,00				0,00	0,00
2.3.	Środki transportu	70 078,50	14 587,76		14 587,76	29 175,52		0,00		0,00	99 254,02
2.4.	Inne środki trwałe	110 181,53	64 320,98			64 320,98		2 030,00	0,00	2 030,00	172 472,51
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

Iwona Razik

 (główny księgowy)

30.03.2021
 (rok, miesiąc, dzień)

Agnieszka Kusiak

 (kierownik jednostki)

Sporządził: Iwona Razik

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2020-31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pozostałe należności wymagalne	1 629 948,58	412 601,25			0,00	2 042 549,83
2.	...					0,00	0,00
3.	...					0,00	0,00
4.	...					0,00	0,00
5.	...					0,00	0,00
	Ogółem:	1 629 948,58	412 601,25	0,00	0,00	0,00	2 042 549,83

Iwona Razik

.....

(główny księgowy)

30.03.2021

.....

(rok, miesiąc, dzień)

Agnieszka Kusiak

.....

(kierownik jednostki)

Sporządził: