

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1 Nazwa jednostki: **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej**

1.2 Siedziba jednostki: **Czarna Górna 74, 38-710 Czarna**

1.3 Adres jednostki: **Czarna Górna 74, 38-710 Czarna**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności (należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

Pomoc Społeczna

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem (podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr) **01-01-2018 – 31-12-2018**

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

Nie dotyczy

* Zapis : "Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę) jednostek budżetowych i zakładów budżetowych".

W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka budżetowa nie sporządza łącznego sprawozdania.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów. W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i które są obligatoryjne i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz takie zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru.

- a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych,
- c) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,
- d) dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- e) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,
- h) kwalifikacji umów leasingu,
- j) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

a) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dokonuje:

- 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” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową, zwaną metodą równomiernych odpisów dla wszystkich środków trwałych.

b) Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, budynki, budowle,
- maszyny, urządzenia,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
- środki transportu,
- urządzenia techniczne,

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – po cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie przekazania,
- w przypadku otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka .

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, gdyż się ich nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. po uwzględnieniu odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz kosztów nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów wliczone do dnia bilansowego lub zakończenia inwestycji.

Wartości niematerialne i prawne:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według cen nabycia,
- nieodpłatne otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

c) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na: środki trwałe podstawowe i pozostałe środki trwałe. Podstawowe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011, natomiast pozostałe środki trwałe na koncie 013. Ewidencja ilościowa do wartości 350 zł jak i ilościowo-wartościowa powyżej 350 zł do 10000 zł prowadzona jest w dziale księgowości.

Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, z wyłączeniem aktywów posiadanych przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych o wartości początkowej powyżej 10000 zł.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wykaz pozostałych środków trwałych, dla których prowadzi się ewidencję ilościową i ilościowo wartościową:

- sprzęt dekoracyjny: lustra, firany, zegary, karnisze, rolety, wieszaki, tablice korkowe o wymiarach minimum 100x50, choinki, pozostały sprzęt dekoracyjny,
- sprzęt biurowy: wentylatory, radia, telefony, czajniki, lampki na biurka, niszczarki, przedłużacze, listy zasilające, ups-y, kalkulatory, skanery, laptopy, komputery, aparaty fotograficzne, drukarki, faksy, telefaksy, kserokopiarki, podgrzewacze wody, krzesła, biurka, stoliki, ławy, regały, półki, fotele, pozostały sprzęt biurowy
- sprzęt gospodarczo-porządkowy: np. drabiny, kosiarki, łopaty,
- pozostałe środki trwałe o wartości do 350 zł są objęte ewidencją ilościową, natomiast o wartości powyżej 350 zł a nie więcej niż 10000 zł są objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art.3 ust.4 ustawy o rachunkowości, jeżeli występuje ona jako „korzystający”.

d) nie wystąpiły

e) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

h) nie dotyczy

j) Ustalenie wyniku finansowego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Czarnej następuje poprzez przeksięgowanie na koniec roku obrotowego:

1) Na stronę Wn konta 860 „ Wynik finansowy”

- poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- poniesionych kosztów amortyzacji z kontem 400 „ Amortyzacja”
- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761 „ Pozostałe koszty operacyjne”,

2) Na stronie Ma konta 860 „ Wynik finansowy”

- sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7

3) Wynik finansowy jednostki ustalany jest na zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „ Wynik finansowy”.

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

Brak

Tabela Nr 2 Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Razem środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Brak danych

Tabela Nr 3 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00	
3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	0,00	
4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	0,00	
5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	0,00	
Razem	0,00	

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

Nie dotyczy

Tabela Nr 4

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
...	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

Tabela Nr 5

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (w m ²)	0,00
Wartość (w zł)	0,00

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

Nie dotyczy

Tabela Nr 6

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-z tytułu umów dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-z tytułu umów dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu, w tym z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00
-z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Nie dotyczy

Tabela Nr 7

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0,00	0,00
Udziały	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

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).

Nie wystąpiły

Tabela Nr 8

Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Należności długoterminowe (A.III.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- należności z tytułu dostawy i usług (B.II.1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe należności (B.II.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 9

Nie dotyczy

Grupa należności (wg pozycji bilansu z wykonania budżetu JST)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Należności finansowe JST (stan pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela Nr 10

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Rezerwy na toczące się postępowanie sądowe w sprawie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Nie wystąpiły

b) powyżej 3 do 5 lat

Nie wystąpiły

c) powyżej 5 lat

Nie wystąpiły

Tabela Nr 11

Tytuł utworzenia rezerwy	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym do dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela Nr 12

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00

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

Nie dotyczy

Tabela Nr 13

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
Hipoteka	0,00	0,00	0,00
Zastawa	0,00	0,00	0,00
Weksle, w tym:	0,00	0,00	0,00
- in blanco	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00

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

Tabela Nr 14

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
Razem	0,00	0,00	0,00

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 wystąpiły

Tabela Nr 15

Wyszczególnienie (z tytułu rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
....	0,00	0,00
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
....	0,00	0,00
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
....	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

1.14. Wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

Tabela Nr 16

Wyszczególnienie (rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota warunkowych należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Razem	0,00	0,00

1.15 Wykaz wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Nie wystąpiły

Tabela Nr 17

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Nagrody jubileuszowe	0,00
Ekwiwalent za urlop	0,00
Odprawy emerytalne	0,00
Razem	

1.16. Inne informacje

Zadłużenie dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami – 849798,66

Tabela Nr 18

Nie wystąpiły

Wyszczególnienie	Kwota
Środki zgromadzone na rachunku VAT	0,00
Inne należności:	0,00
- ...	

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy**Tabela Nr 19**

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0,00
- ...	

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**Tabela Nr 20**

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	0,00
-odsetki	0,00
- różnice kursowe	0,00

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

Nie wystąpiły**Tabela Nr 21**

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0,00
1) losowe – pożar – odszkodowania	0,00
2) pozostałe darowizna (spadek)	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00
1) losowe – pożar – wartość strat	0,00
losowe – zalania – wartość strat	0,00

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 jst

2.5. Inne informacje

Brak

Tabela Nr 22

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	0,00
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	0,00
- ...	

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

Brak

Tabela Nr 22

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat	0,00
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	0,00
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	0,00
- ...	

KSIEGOWA
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Czarniej
.....
(główny księgowy) *Danuta Mehal*

2019-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Czarniej
.....
(kierownik jednostki)
mgr Renata Stoch