

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.
1.1 nazwę jednostki
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2 siedzibę jednostki
27-230 Brody, ul. Stanisława Staszica 3
1.3 adres jednostki
27-230 Brody, ul. Stanisława Staszica 3
1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Na podstawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodach Uchwała Nr II/13/2016 Rady Gminy Brody z dnia 26 lutego 2016 roku ze zmianami.
Realizacja zadań własnych i zleconych z zakresu pomocy społecznej zleconych gminie na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 poz. 1508 t.j.), realizacja zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2018 poz. 2220 t.j.), ustawy z dnia 04 kwietnia o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2017 poz. 2092 t.j.), ustawy z dnia 07 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 poz. 554 t.j.), ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U. z 2015 poz. 1390 t.j.), ustawy z dnia 09 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2018 poz. 998 t.j.), ustawy z dnia 05 grudnia 2014 roku o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2019 poz. 60 t.j.), ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2018 poz. 2134 t.j.), ustawy z dnia 04 listopada 2016 roku o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin "Za życiem" (Dz. U. z 2018 poz. 2192 t.j.).
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
-
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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. Aktywa stanowią kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych (art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości). Aktywa i pasywa jednostka

wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Aktywa trwałe - nie rozlicza się kosztów międzyokresowych w czasie. Aktywa trwałe są to aktywa jednostki, które nie są zaliczone do aktywów obrotowych, o których mowa w art. 3 ust 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości. Do aktywów trwałych jednostka kwalifikuje następujące składniki majątku:

- wartości niematerialne i prawne,
- rzeczowe aktywa trwałe,- należności długoterminowe,
- inwestycje długoterminowe,
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wartości niematerialne i prawne – są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, niezakwalifikowane do inwestycji, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. Wartości niematerialne i prawne są to w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

1. Kierownik jednostki podejmuje każdorazowo decyzję w sprawie wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu. Takie środki trwałe mogą być wycenione według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego (art. 28 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości).
2. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, a w przypadku środków trwałych stanowiących własność skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceny tych środków dokonuje się według wartości określonej w decyzji, w przypadku braku wartości w decyzji o nieodpłatnym przekazaniu przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. Poniesione koszty na ulepszenie, adaptację lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego. Aktualizacji wyceny wartości środka trwałego dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów. W bilansie wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazuje się w wartości netto (pomniejszonej o umorzenie).
3. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego (art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości), do sposobu dokonywania odpisów

amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych stosuje się odpowiednio przepisy art. 32 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym okres umorzenia nie może być krótszy niż 24 miesiące. Zgodnie z przepisami środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach podatkowych.

4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały, towary, produkcja w toku) wycenia się:
 - na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji,
 - na dzień nabycia lub wytworzenia wg cen zakupu.
5. Należności oraz należności, do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych wycenia się wg kwot wymaganej zapłaty.
6. Zobowiązania wycenia się wg kwot wymagających zapłaty.
7. Środki pieniężne według wartości nominalnej.
8. Fundusze własne według wartości nominalnej.
9. Wynik finansowy jest różnicą między przychodami dotyczącymi okresu sprawozdawczego a kosztami poniesionymi w związku z pozyskaniem tych przychodów oraz kosztami okresu. Jeżeli wynik jest wielkością dodatnią wskazuje to na to, że jednostka osiągnęła zysk. Jeżeli wynik jest wielkością ujemną oznacza to, że jednostka poniosła stratę. Natomiast w momencie, kiedy wynik jest zerowy oznacza to, że przychody równają się kosztom. Do ustalenia wyniku finansowego na koniec roku obrotowego służy metoda księgowa. Polega ona na przeksięgowaniu wszystkich przychodów i kosztów ich uzyskania, wyników zdarzeń nadzwyczajnych oraz obowiązkowych obciążeń na jedno zbiorcze konto 860 - Wynik finansowy.

Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowania na konto 860 - wynik finansowy:

Na stronę Wn konta 860:

- sumy poniesionych kosztów ujętych na kontach zespołu „4”,
- pozostałych kosztów operacyjnych - konto 761,
- kosztów operacji finansowych - konto 751.

Na stronę Ma konta 860:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu „7”.

Saldo kota 860:

w ciągu roku wyraża:

- nadwyżkę zysków nad stratami lub strat nad zyskami

na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn stratę netto,
- saldo Ma zysk netto.

Zamknięcie kont oraz ustalenie wyniku finansowego na koncie 860 odbywa się poprzez sporządzenie rachunku zysków i strat – metodą porównawczą. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie drabinkowym (pionowym), tzn. drogą odejmowania od poszczególnych grup przychodów odpowiadających im kosztów, które księgowane są w ośrodku jedynie na kontach zespołu „4” z pominięciem kont zespołu „5”. Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości a pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego jest przenoszony na konto 800. Bilans jednostki stanowi odzwierciedlenie aktywów i pasywów w wartości netto jest sporządzany według zasad rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

5. inne informacje

-

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

zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Informacji dodatkowej

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

-

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

-

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

-

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

-

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych 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)

zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Informacji dodatkowej

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
-
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
-
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
-
1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
-
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
-
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
-
1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
-
1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
-
1.16. inne informacje
-
2.
2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
-
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
-
2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub 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

-

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

-

GLÓWNA KSIĘGOWA GOPS

Jabłońska
mgr Klaudyna Jabłońska

.....
Główny Księgowy

28-03-2019 r.

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Złodach

Martyna Kutera
mgr Martyna Kutera

.....
Kierownik jednostki

Załącznik Nr 1 do Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Zakup	Przemieszczenie		Zbyte	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	ŚRODKI I. TRWAŁE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	17 570,14	0,00	5 700,58	0,00	5 700,58	0,00	0,00	0,00	0,00	23 270,72	17 570,14	0,00	0,00	5 700,58	5 700,58	0,00	23 270,72	0,00	0,00
	RAZEM:	17 570,14	0,00	5 700,58	0,00	5 700,58	0,00	0,00	0,00	0,00	23 270,72	17 570,14	0,00	0,00	5 700,58	5 700,58	0,00	23 270,72	0,00	0,00

Brody, dnia 28.03.2019 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA GOPS

Klaudyna Jabłońska
mgr Klaudyna Jabłońska

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Brodach

mgr Marianna Kutera

Załącznik Nr 2 do Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Fundusz alimentacyjny – budżet gminy	1 350 350,34	86 409,92	-	-	1 436 760,26
2.	Zaliczka alimentacyjna – budżet gminy	313 848,91	10 291,96	-	-	324 140,87
3.	Fundusz alimentacyjny – budżet państwa	2 021 439,68	129 700,95	-	-	2 151 140,63
4.	Zaliczka alimentacyjna – budżet państwa	313 848,02	10 291,84	-	-	324 139,86
5.	Odsetki od Funduszu alimentacyjnego – budżet państwa	1 181 589,23	252 626,11	-	-	1 434 215,34
6.	Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne – budżet państwa	508,80	2 560,80	-	-	3 069,60
7.	Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych – budżet państwa	107,28	2 545,31	-	-	2 652,59
	Razem:	5 181 692,26	494 426,89	-	-	5 676 119,15

Brody, dnia 28.03.2019 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA GOPS

Klaudyna Jabłońska
mgr Klaudyna Jabłońska

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Brodach

mgr Małgorzata Kutera