

## INFORMACJA DODATKOWA

Urząd Gminy  
w Dąbrowie Biskupiej

27 MAR. 2019

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.	v. o. kujawsko-pomorskie	
1.1	nazwę jednostki	..... ..... .....
	<b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b>	
1.2	siedzibę jednostki	
	<b>Gmina Dąbrowa Biskupia</b>	
1.3	adres jednostki	
	<b>ul. Topolowa 2, 88-133 Dąbrowa Biskupia</b>	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	<b>8899Z POZOSTAŁA POMOC SPOŁECZNA BEZ ZAKWATEROWANIA, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANA</b>	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	<b>01.01.2018r - 31.12.2018r.</b>	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	<b>Nie dotyczy</b>	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p><b>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</b></p> <p>Aktywa i pasywa GOPS wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje).</p> <p><b>Wartości niematerialne i prawne</b> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana 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 od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”</p> <p>Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p><b>Rzeczowe aktywa trwałe</b> obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-środki trwałe</li> <li>-pozostałe środki trwałe</li> <li>-inwestycje (środki trwałe w budowie)</li> </ul> <p><b>Środki trwałe</b> to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-nieruchomości, (w tym :grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle)</li> <li>-maszyny i urządzenia,</li> <li>-środki transportu i inne rzeczy,</li> <li>-ulepszenia w obcych środkach trwałych.</li> </ul> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-w przypadku zakupu- według ceny nabycia,</li> <li>-w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>-w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej</li> </ul>	

w umowie przekazaniu,  
-w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,  
-w przypadku otrzymania środków na skutek wymiany środka niesprawnego- w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.  
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 ewidencjonuje się w podziale na:  
-podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,  
-pozostałe środki trwałe w użytkowaniu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

**Środki trwałe** umarzone 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 GOPS przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.  
Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.  
Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki ..

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 6 ust.3 „rozporządzenia”, 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).

Obejmują:  
-meble i dywany,  
-środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.  
-pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100,- ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe ” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. W korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”,  
-na podstawie decyzji Kierownika GOPS pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 100,- nie podlegają ewidencji.

**Inwestycje (środki trwałe w budowie)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:  
-niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,  
-koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,  
-opłaty notarialne, sądowe itp.,  
-odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

**Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności- płatną w okresie powyżej roku- w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

GOPS nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego w zakresie materiałów biurowych dla pracowników administracyjnych GOPS-u. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 o rachunkowości).

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad

obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

**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.

**Rozliczenie międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są w szczególności: koszty ubezpieczeń majątkowych, prenumerata czasopism.

W GOPS rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

**Zobowiązania** w GOPS wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów, nie występują w GOPS.

**Zaangażowanie** to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

Sporządzane i wykazywane w sprawozdaniach GOPS będą raz na kwartał danego roku.

## 2. Ustalenie wyniku finansowego

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

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto.

## 5. inne informacje

### INFORMACJE DODATKOWE

(stosowane uproszczenia w prowadzeniu rachunkowości, które nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelność i jasność obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z art. 4 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości)

### WYKAZ PRZYJĘTYCH UPROSZCZEŃ

1. Stosownie do przepisu art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości jednostka dopuszcza następujące uproszczenia:
  - a- zakupione składniki majątkowe trwałego użytku o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok i wartości początkowej poniżej 300 zł. są zarachowane w koszty i objęte ewidencją ilościową (nie jest konieczne prowadzenie ewidencji sprzętu / artykułów poniżej 110 zł.)
  - b- koszty prenumeraty, rozmów telefonicznych i innych cyklicznie powtarzających się operacji dotyczących w części roku przyszłego są odnoszone w koszty w miesiącu ich stosowania (z pominięciem konta międzyokresowego rozliczenia kosztów)
  - c- faktury zakupu dotyczące bieżących wydatków i zapłacone gotówką w miesiącu wystąpienia operacji mogą być ujmowane zapisem Wn 401 Ma 101; faktury nie zapłacone do końca miesiąca oraz faktury zapłacone częściowo jak również dotyczące inwestycji są ujmowane za pośrednictwem kont rozrachunkowych. Faktury, rachunki, noty księgowane są dekretowane w księgowane z datą wpływu do ośrodka lub z datą opisu dokumentu przez Kierownika ośrodka. Przypis usług za m-c grudzień może być dokonany w miesiącu grudniu lub w miesiącu styczniu w zależności od daty zakończenia usług.
  - d- naliczenia umorzenia składników majątkowych trwałego użytku o wartości równej i poniżej 10 000,00 zł. ujmowanych na koncie 013 dokonuje się w miesiącu oddania do używania w 100% ich wartości początkowej
  - e- środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł są amortyzowane i umarzane jednorazowo na koniec roku przy zastosowaniu stawek umorzeniowych określonych w przepisach podatkowych.
  - f- sporządzanie przez jednostkę karty wydatków z podziałem na poszczególne zadania w obrębie danego rozdziału i paragrafu sporządzane są w formie papierowej i służą m.in. do celów sprawozdawczych, w programie komputerowym od 01.01.2009 uszczegółowione są przez dodanie do paragrafu dodatkowej piątej cyfry, ułatwiającej rozpoznanie np. rodzaju zasiłku w rozdziale 85214
  - g- ewidencja i rozliczenie kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4-koszty wg



	Umorzenie - stan na początku 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	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	11553,40zł	0,00 zł	974,16 zł	0,00 zł	974,16zł	0,00 zł	12527,56 zł	0,00zł	0,00 zł
	13199,78 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	13199,78 zł	0,00 zł	0,00zł
	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00zł
	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00zł
	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00zł	0,00zł	0,00 zł	0,00zł
	13199,78 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	13199,78 zł	0,00zł	0,00 zł
	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł
	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	79315,37zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	79315,37zł	0,00 zł	0,00 zł
	79315,37zł	0,00zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00zł	0,00 zł	79315,37 zł	0,00 zł	0,00zł
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami								
	<b>Brak danych</b>								
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych								
	<b>Nie dotyczy</b>								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto								
	<b>Nie dotyczy</b>								
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								
	<b>Brak danych</b>								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								
	<b>Nie dotyczy</b>								
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)								
	Wartość odpisów aktualizujących należności na dzień 1 stycznia 2018r. wynosiła kwotę <b>2 151 922,88 zł</b> . W dniu 31.12.2018 roku dokonano odpisów aktualizujących wątpliwe należności w kwocie <b>2 338 003,53 zł</b> w tym:								
	1. Zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny (należność główna) – 1 711 119,14 zł								
	2. Zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny (odsetki) – 626 884,39 zł								
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym								
	<b>Nie dotyczy</b>								
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>Nie dotyczy</b>								
b)	powyżej 3 do 5 lat								
	<b>Nie dotyczy</b>								

c).	powyżej 5 lat
"	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
1.12.	łącną 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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ekwiwalent za niewykorzystany urlop 391,67 – zł</li> <li>- nagroda jubileuszowa – 7 066,40 zł</li> <li>- ekwiwalent za korzystanie z własnej odzieży – 950,00 zł</li> <li>- ekwiwalent za pranie odzieży własnej – 200,00 zł</li> <li>- herbata dla pracowników zgodnie z przepisami BHP – 836,07 zł</li> <li>- zakup okularów korygujących wzrok – 600,00 zł</li> <li>- odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 11 512,76 zł</li> </ul>
1.16.	inne informacje
	<p>1. Zestawienie zmian w funduszu</p> <p>a) Inne zmniejszenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty tytułem zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 44 705,41zł</li> <li>- wpłaty tytułem odsetek od zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 15 962,36 zł</li> <li>- wpłaty tytułem zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 290,66 zł</li> <li>- wpłaty z tytułu opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze – 1 285,50 zł</li> </ul>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Brak</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Brak</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje

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

Główny Księgowy

*hc*  
(główny księgowy) Kozłowska

27. MAR. 2019

(dzień, miesiąc, rok)

ORGANIZATOR POMOCY SPOŁECZNEJ  
KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

*H.M.*  
mgr Halina Maier - Ślesiańska  
(kierownik jednostki)