

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>Nazwa jednostki</b> Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Reńskiej Wsi
1.2	<b>Siedziba jednostki</b> Reńska Wieś
1.3	<b>Adres jednostki</b> ul. Pawłowicka 1, 47-208 Reńska Wieś
1.4	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b> Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b> Rok 2018
3.	<b>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b> Sprawozdanie jednostkowe
4.	<b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p><b>Zasady wyceny aktywów i pasywów</b> Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p><b>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne</b> umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W jednostce przyjęto metodę liniową odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.</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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu okresowemu.</p> <p>W przypadku licencji na programy komputerowe - roczna stawka amortyzacji 50%</p> <p>Pozostałe wartości niematerialne i prawne – 20%</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 020 Wartości niematerialne i prawne.</p> <p><b>Środki trwale</b> w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,</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 w umowie o przekazaniu,</li> <li>– w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>– w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”,</li> <li>– pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.</li> </ul> <p><b>Podstawowe środki trwale</b> finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p> <p>Podstawowe środki trwale podlegają umarzaniu okresowemu (za wyjątkiem gruntów).</p>

	<p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p><b>Pozostałe środki trwałe</b> finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 013 Pozostałe środki trwałe.</p> <p><b>Inwestycje (środki trwałe w budowie)</b> 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,</li> <li>– opłaty notarialne, sądowe itp.,</li> <li>– odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.</li> </ul> <p>Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.</p> <p>W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dokumentacji projektowej,</li> <li>– nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,</li> <li>– badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,</li> <li>– przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,</li> <li>– opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,</li> <li>– założenia stref ochronnych i zieleni,</li> <li>– nadzoru autorskiego i inwestorskiego,</li> <li>– ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,</li> <li>– inne koszty bezpośrednio związane z budową.</li> </ul> <p><b>Należności długoterminowe</b> to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.</p> <p>Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości, odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.</p> <p>Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub przychodów z tytułu dochodów budżetowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na dzień bilansowy <b>należności i udzielone pożyczki długoterminowe</b> wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.</p> <p><b>Należności krótkoterminowe</b> 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 ustawy o rachunkowości), z zastrzeżeniami wynikającymi z pkt 9 części 7 „Pozostałe ustalenia” niniejszego załącznika do zarządzenia.</p> <p><b>Długoterminowe aktywa finansowe</b> to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości, jako inwestycje długoterminowe). Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.</p> <p>Na dzień bilansowy <b>udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje</b> długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p><b>Środki pieniężne</b> na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,</li> <li>– średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.</li> </ul> <p><b>Krótkoterminowe papiery wartościowe</b> to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.</p> <p>Na dzień powstania <b>zobowiązania</b> zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 UOR. ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.</p> <p><b>Zobowiązania bilansowe</b> wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p><b>Zobowiązania wyrażone w walucie obcej</b> wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.</p> <p><b>Odsetki od zobowiązań wymagalnych</b>, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p>
5.	<p><b>Inne informacje</b></p> <p>Brak</p>
II.	<p><b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b></p>



	1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00
	1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	<b>Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>										
	Nie dotyczy										
1.3.	<b>Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>										
	Nie dotyczy										
1.4	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>										
	Nie dotyczy										
1.5.	<b>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>										
	Nie dotyczy										
1.6.	<b>Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>										
	Nie dotyczy										
1.7.	<b>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)</b>										
	Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku sprawozdawczego w zł								
	1.	Zaliczka alimentacyjna	168.666,11								
	2.	Fundusz alimentacyjny	1.244.511,46								
	3.	Odsetki	481.739,52								
		Ogółem	1.894.917,09								
1.8.	<b>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>										
	Nie dotyczy										
1.9.	<b>Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>										
a)	powyżej 1 roku do 3 lat										
	Nie występują										
b)	powyżej 3 do 5 lat										
	Nie występują										
c)	powyżej 5 lat										
	Nie występują										
1.10.	<b>Kwota 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</b>										

	<b>podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego</b>
	Nie dotyczy
1.11	<b>Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	Nie dotyczy
1.12.	<b>Łączna kwota 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
1.13.	<b>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
1.14.	<b>Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</b>
	Nie dotyczy
1.15.	<b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>
	15.514,89 zł
1.16.	<b>Inne informacje</b>
	Brak
2.	
2.1.	<b>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	Nie dotyczy
2.2	<b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	Nie dotyczy
2.3.	<b>Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	Nie dotyczy
2.4.	<b>Informacja 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
2.5.	<b>Inne informacje</b>
	Brak
3.	<b>Inne informacje niż wymienione, powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>
	Brak

Dorota Piegza

2019-03-29

Dorota Kazmierz-Piwowarczyk

(główny księgowy )

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)