

**INFORMACJA DODATKOWA, OBEJMUJĄCA WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I  
OBJAŚNIENIA, O KTÓRYM MOWA W ART.45 UST. 2 USTAWY O RACHUNKOWOŚCI**

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

- 1.
- 1.1. **Nazwa jednostki:** Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- 1.2. **Siedziba jednostki:** ul. Rynek 1, 87-320 Górzno
- 1.3. **Adres jednostki:** ul. Rynek 1, 87-320 Górzno
- 1.4. Podstawową działalnością jednostki jest pomoc społeczna.
2. Okres objęty sprawozdaniem to rok obrotowy 2020.
3. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.
4. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów**
  - 4.1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem 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
  - 4.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
    - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,
    - b) składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 zł do 10 000,00 zł zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania
    - c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
      - książki i inne zbiory biblioteczne
      - meble i dywany, firany
    - d) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania metodą liniową według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec okresu sprawozdawczego.
  - 4.3. Zakupy materiałów na ogólne potrzeby jednostki wycenia się według cen zakupu i zalicza w koszty w momencie zakupu.
  - 4.4. Należności wykazywane są według kwot wymagających zapłaty z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.
  - 4.5. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
  - 4.6. Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.
  - 4.7. W jednostce nieistotne koszty czynnych rozliczeń międzykresowych odnoszone są w koszty okresu poniesienia, bez rozliczania w czasie.
  - 4.8. Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.
    - dla sprawozdań kwartalnych do 5 dnia następnego miesiąca
    - dla sprawozdań rocznych do 20 stycznia
  - 4.9. Należności od osób prowadzących księgi rachunkowe, do kwoty 1 000 zł, jako nieistotne z punktu widzenia jednostki inwentaryzowane są metodą weryfikacji zapisów księgowych

**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 wewnątrzeng oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia - załącznik nr 1**
- 1.2. Jednostka nie dysponuje aktualną wartością rynkową środków trwałych.
- 1.3. Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych ani długoterminowych aktywów finansowych.
- 1.4. Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
- 1.5. Jednostka nie posiada środków trwałych obcych.
- 1.6. Jednostka nie posiada papierów wartościowych.
- 1.7. **Odpis aktualizujący wartość należności - załącznik nr 2**
- 1.8. Jednostka nie tworzyła rezerw według celu ich utworzenia.
- 1.9. Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
- 1.10. **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 podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego**

- nie dotyczy
- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  
- nie dotyczy
- 1.12. 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  
- świadczenia wychowawcze - 1.799.134,30 zł  
- świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego - 1.395.596,42 zł
- 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 za nie  
- nie dotyczy
- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  
- nie dotyczy
- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:  
- nagrody jubileuszowe 9.452,87 zł
- 1.16. -
- 2.
- 2.1. Wartość odpisów aktualizujących wartość zapisów  
- nie dotyczy
- 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
- 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  
- nie dotyczy
- 2.4. Informacje 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
- 2.5. Inne informacje  
- nie dotyczy
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  
- nie dotyczy

Główna Księgowa

*Gabriela Frejlich*  
Główny księgowy

2021-04-28

.....  
rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej w Górnem

*M. Wójcik*  
Główna Księgowa  
Kierownik jednostki



odpisy aktualizujące wartość należności				
Nazwa	B.O. na 01.01. 2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12. 2020 r.
1	2	3	4	5
<b>Wartość odpisu</b>	<b>536 059,30</b>	<b>112 564,71</b>	<b>51 601,80</b>	<b>597 022,21</b>

**Główna Księgowa**

*Gabriela Frejlich*

Księgowa

2021-04-28

rok, miesiąc, dzień

Kierownik Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej w Górnio

*A. Wójcik*  
Kierownik jednostki