

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Sadlinki
1.3	adres jednostki
	ul. Kwidzyńska 12
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	pomoc społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2018 do 31-12-2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniamy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, - nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określone w ustawie lub według ceny rynkowej lub godziwej, - środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, - inwestycje krótkoterminowe wyceniamy według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny skorygowanej nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej, - rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniamy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, - należności w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, - zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty, - rezerwy wyceniamy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości, - pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej. <p>Środki trwałe to składniki aktywów stanowiące własność:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jednostki samorządu terytorialnego: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadlinkach otrzymane i przeznaczone na potrzeby jednostki. <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - składniki majątku o wartości początkowej poniżej 3500,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i trwałych. Jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
--	--

- środki trwałe, których wartość początkowa jest równa lub większa od 3.500 zł, wpisuje się do kartotek środków trwałych w podziale według grup KŚT,

Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

Do prowadzenia ewidencji syntetycznej oraz analitycznej GOPS stosuje program FINANSOWO-KSIĘGOWY „FIN”- Gravis. Szczegółowe dane zawarte są w instrukcji obsługi programu „FIN”.

Do programu należy wprowadzić w postaci zapisu każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w danym miesiącu.

Podstawą zapisu są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Zapisy powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie. Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów – dokonywane tylko zapisami dodatnimi lub tylko ujemnymi. W rozliczeniach z kontrahentami wyróżniamy bezgotówkowe formy rozliczeń. Rozliczenia bezgotówkowe mogą być prowadzone przez polecenie przelewu. Należy rozliczać się z danym kontrahentem za pośrednictwem banku. Obsługę bankową dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadlinkach prowadzi Powiślański Bank Spółdzielczy w Sadlinkach. GOPS posiada następujące rachunki bankowe:

- rachunek podstawowy – operacje bankowe na tym rachunku dotyczą wydatków i dochodów GOPS.
- rachunek pomocniczy – operacje bankowe na tym rachunku dotyczą rozliczeń z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz funduszu alimentacyjnego
- rachunek – depozyty
- rachunek autowypłat – dotyczy usług bankowych polegających na wypłacie przez Bank osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych przyznanych przez GOPS.

Dokumentami potwierdzającymi zakup towarów, materiałów i usług oraz rozrachunków z dostawcami są faktury, umowy:

- faktura VAT – oryginał,
- faktura korygująca – oryginał,
- nota korygująca – oryginał.

	<p>Szczególnym rodzajem dokumentu własnego jest polecenie księgowania – PK.</p> <p>Polecenie księgowania jest wystawiane do udokumentowania tych zapisów księgowych, które nie mogą być udokumentowane ani dokumentem wewnętrznym ani zewnętrznym albo gdy chodzi o zebranie danych z różnych dokumentów dla sporządzenia zapisu zbiorczego.</p> <p>W sprawdzaniu dokumentów bierze udział wiele stanowisk pracy, na skutek czego zachodzi konieczność przekazywania dokumentów pomiędzy poszczególnymi stanowiskami pracy.</p> <p>Do udokumentowania operacji sprzedaży w jednostce, będącej podatnikiem podatku od towarów i usług VAT służą:</p> <ul style="list-style-type: none"> - faktura VAT, - faktura korygująca VAT, - w szczególnie uzasadnionych przypadkach: zaginięcia faktury VAT lub jej niezawinionego zniszczenia, do udokumentowania operacji sprzedaży dopuszcza się duplikat faktury VAT. Duplikat każdorazowo sporządza wystawca umieszczając na fakturze oznaczenie „DUPLIKAT”. <p>Wystawcą faktury VAT mogą być osoby posiadające upoważnienia kierownika jednostki do ich wystawiania. Faktury VAT muszą być kolejno numerowane: nr kolejny faktury/miesiąc/rok/GOPS.</p> <p>Zobowiązuje się osoby upoważnione do wystawiania faktur VAT do sporządzania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rejestrów sprzedaży, - deklaracji VAT 7. <p>Stosując w jednostce rejestr sprzedaży, sporządza się go za okresy miesięczne. W poszczególnych miesiącach ujmuje się w kolejnych rejestrach sprzedaży w sposób chronologiczny, według kolejnej numeracji, wszystkie wystawione w danym miesiącu faktury VAT i faktury korygujące.</p> <p>Dane wynikające z rejestrów sprzedaży wykazuje się w deklaracji VAT częściowej sporządzanej co miesiąc i składanej do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w terminie do 10-go każdego miesiąca w celu sporządzenia deklaracji łącznej. Dane, wykazane w deklaracji VAT winny być zgodne z danymi, wynikającymi z ewidencji księgowej.</p>
5.	inne informacje
	brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	33013,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33013,31
2. Środki trwałe	101639,87	0,00	2787,00	0,00	2787,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104426,87
(7) Urządzenia techniczne	20689,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20689,89
(9) Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	80949,98	0,00	2787,00	0,00	2787,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83736,98
RAZEM:	134653,18	0,00	2787,00	0,00	2787,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137440,18

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
43603,91	0,00	4406,97	0,00	4406,97	0,00	48010,88	10099,29	5692,32
80949,98	0,00	2787,00	0,00	2787,00	0,00	83736,98	0,00	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	nie dotyczy
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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)

LP.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1.	Odpis należności FA BP	1228277,20	110630,95	0,00	65220,00	1273688,15
2.	Odpis należności FA GW	818851,40	73754,01	0,00	43480,00	849125,41
3.	Odpis odsetek FA BP	806950,73	85951,82	0,00	59908,32	832994,23
4.	Odpis należności ZA BP	202817,20	0,00	0,00	16012,50	186804,70
5.	Odpis należności ZA GW	202817,20	0,00	0,00	16012,50	186804,70
	RAZEM:	3259713,73	270336,78	0,00	200633,32	3329417,19
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	nie dotyczy					
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					
	nie dotyczy					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	nie dotyczy					
c)	powyżej 5 lat					
	nie dotyczy					
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					
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	brak danych					
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					
	brak danych					
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					
	brak danych					
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	nie dotyczy					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
	9724,01					
1.16.	inne informacje					

	brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak danych
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
	brak danych
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak danych
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
	brak danych
2.5.	inne informacje
	brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak danych

.....
(główny księgowy)

.....2019-03-26.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)