

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	siedzibę jednostki PRZECHELEWO
1.3	adres jednostki UL. SZKOLNA 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki POMOC SPOŁECZNA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2019r. – 31-12-2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych Składniki aktywów i pasywów wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący : 1. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są 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, zaliczane do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji , w tym również : - opłaty notarialne, sądowe i inne, - odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją , tj. kosztów przetargów , ogłoszeń i innych. W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty: - dokumentacji projektowej - nabycia składników majątku związanych z budowa

- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,

- przygotowania terenu pod budowę ,

- ubezpieczenie obiektów w trakcie budowy,

2. wartości niematerialne i prawne (o wartości początkowej powyżej 3.500 zł i nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania , o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok oraz środki trwałe (o wartości początkowej powyżej 3.500 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok , kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania , przeznaczone na potrzeby działalności jednostki) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej , która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia ;

- ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna ,

- w przypadku otrzymania w drodze darowizny według umowy darowizny.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3 Pozostałe środki trwałe wycenia się według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia .Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.

Środki trwałe , własności niematerialne i prawne , pozostałe środki trwałe oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów , natomiast gdy ich brak uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości powyżej 3.500 zł) dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania , przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 3.500 zł umarza się jednorazowo w 100 % przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

4. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w

księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności , natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

5. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

6. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy , gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znacznej części lub w całości przewidywanych korzyści.

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przechlewie oraz zasadę istotności , przyjmuje się następujące rozwiązania szczególnie:

1. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego :

-) opłacane z góry prenumeraty , abonamenty , ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów , księguje się je natomiast w koszty miesiąca , w którym zostały poniesione;

-) jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego , zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

Zasady amortyzacji (umorzenia) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

1. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej ,jako zużycie materiałów lub towarów.

2. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości od 500 do 3.500 zł umarza się metoda uproszczona przez jednorazowy odpis w pełnej wartości w miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013- pozostałe środki trwałe.

3. Ponadto bez względu na wartość jednorazowo umarza się ;

-) książki i inne zbiory biblioteczne

-) środki dydaktyczne

	<p>4. wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 3.500 zł, wyłączone są z ewidencji ilościowo –wartościowej na koncie 020 , a objęte są tylko ewidencją ilościową i wtedy ich wartość księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub otrzymania bezpłatnego.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł umarza się zgodnie z art.16 do ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>5.Przedmioty o wartości powyżej 3.500 zł zalicza się do środków trwałych i umarza metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określanych w ustawie z dnia 15 lutego o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>6. Umorzenia dokonuje się jednorazowo za cały rok.</p> <p>7.Likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych</p> <p>Strzeżone i niestrzeżone środki trwałe i pozostałe środki trwałe.</p> <p>Za strzeżone środki trwałe i pozostałe środki trwałe uznaje się takie środki trwałe i pozostałe środki trwałe, które są zamykane na klucz , do których nie mają dostępu osoby nieupoważnione oraz nie można się do nich przedostać bez pozostawienia śladów włamania.</p> <p>Niestrzeżone środki trwałe i pozostałe środki trwałe uznaje się takie środki trwałe i pozostałe środki trwałe , które nie są ogrodzone , nie są zamknięte oraz mają ogólnodostępny charakter, każda osoba ma do nich nieograniczony dostęp.</p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienie 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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia 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 zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	zaliczenia		zbycie	likwidacja	inne				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 18)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRABNE	13 000,52				0,00				0,00	13 000,52	13 000,52				0,00		13 000,52	0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE					0,00				0,00						0,00		0,00	0,00	0,00
	1) Grundy					0,00				0,00						0,00		0,00	0,00	0,00
	2) Budynki i lokale					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	3) Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	4) Kable i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	5) Maszyny, urządzenia i sprzęt ogólnego zastosowania					0,00				0,00						0,00		0,00	0,00	0,00
	6) Maszyny, urządzenia i sprzęt specjalistyczny					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	7) Urządzenia techniczne	44 520,01				0,00				0,00	44 520,01	42 520,01	700,00			700,00		43 020,01	2 500,00	1 500,00
	8) Środki transportu	97 700,00	69 500,00			69 500,00				97 700,00	69 500,00	97 700,00	6 949,99			6 949,99	97 700,00	6 949,99	0,00	62 550,01
	9) Narzędzia, przyrządy, ruchomości wyposażenia, gdzie rodzaj nieaktywizowane	3 700,00				0,00				0,00	3 700,00	740,00	740,00			740,00		1 480,00	2 999,99	2 220,00
	RAZEM:	159 010,53	0,00	69 500,00	0,00	69 500,00	0,00	0,00	0,00	97 700,00	159 010,53	159 010,53	0,00	8 389,99	0,00	8 389,99	97 700,00	64 640,92	6 180,00	66 270,01

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

Grupa środków trwałych (wg KST)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

1.8.	<p>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</p> <p>Nie dotyczy</p>																																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązania</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	1	2	3	4	5	6	7			0,00	0,00	0,00	0	0,00							0,00							0,00							0,00							0,00							0,00							0,00							0,00
Lp.	wyszczególnienie				stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)																																																																	
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania																																																																						
1	2	3	4	5	6	7																																																																				
		0,00	0,00	0,00	0	0,00																																																																				
						0,00																																																																				
						0,00																																																																				
						0,00																																																																				
						0,00																																																																				
						0,00																																																																				
						0,00																																																																				
						0,00																																																																				
1.9.	<p>podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</p>																																																																									
a)	<p>powyżej 1 roku do 3 lat</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>wyszczególnienie</th> <th>powyżej 1 roku do 3 lat</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Kredyty i pożyczki</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>emisja obligacji</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>inne zobowiązania finansowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>pozostałe zobowiązania finansowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	wyszczególnienie	powyżej 1 roku do 3 lat	1	2	3	1	Kredyty i pożyczki	0,00	2	emisja obligacji	0,00	3	inne zobowiązania finansowe	0,00	4	pozostałe zobowiązania finansowe	0,00		Razem	0,00																																																				
Lp.	wyszczególnienie	powyżej 1 roku do 3 lat																																																																								
1	2	3																																																																								
1	Kredyty i pożyczki	0,00																																																																								
2	emisja obligacji	0,00																																																																								
3	inne zobowiązania finansowe	0,00																																																																								
4	pozostałe zobowiązania finansowe	0,00																																																																								
	Razem	0,00																																																																								
b)	<p>powyżej 3 do 5 lat</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>wyszczególnienie</th> <th>powyżej 3 lat do 5 lat</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Kredyty i pożyczki</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>emisja obligacji</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>inne zobowiązania finansowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>pozostałe zobowiązania finansowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	wyszczególnienie	powyżej 3 lat do 5 lat	1	2	4	1	Kredyty i pożyczki	0,00	2	emisja obligacji	0,00	3	inne zobowiązania finansowe	0,00	4	pozostałe zobowiązania finansowe	0,00		Razem	0,00																																																				
Lp.	wyszczególnienie	powyżej 3 lat do 5 lat																																																																								
1	2	4																																																																								
1	Kredyty i pożyczki	0,00																																																																								
2	emisja obligacji	0,00																																																																								
3	inne zobowiązania finansowe	0,00																																																																								
4	pozostałe zobowiązania finansowe	0,00																																																																								
	Razem	0,00																																																																								

c)	powyżej 5 lat																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">wyszczególnienie</th> <th colspan="2">powyżej 5 lat</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>5</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Kredyty i pożyczki</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>emisja obligacji</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>inne zobowiązania finansowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>pozostałe zobowiązania finansowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	wyszczególnienie	powyżej 5 lat				1	2	5		1	Kredyty i pożyczki		0,00	2	emisja obligacji		0,00	3	inne zobowiązania finansowe		0,00	4	pozostałe zobowiązania finansowe		0,00		Razem		0,00
Lp.	wyszczególnienie			powyżej 5 lat																											
1	2	5																													
1	Kredyty i pożyczki		0,00																												
2	emisja obligacji		0,00																												
3	inne zobowiązania finansowe		0,00																												
4	pozostałe zobowiązania finansowe		0,00																												
	Razem		0,00																												
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																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota zobowiązania</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	1	2	3	1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00																					
Lp	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania																													
1	2	3																													
1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00																													
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																														

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
	0,00	0,00	Hipoteka
	0,00	0,00	Zastaw
	0,00	0,00	Weksel
	0,00	0,00	inne
Razem	0,00	0,00	

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

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
	0,00		0,00
Razem	0,00		0,00

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

