

Informacja dodatkowa

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orlu
1.2	siedzibę jednostki
	Orla
1.3	adres jednostki
	ul. Mickiewicza 5 17-106 Orla
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8899Z pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania gdzie indziej nie sklasyfikowana
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjmuje się następujące zasady ewidencji: 1) Należności i zobowiązania wycenia się na dzień ich powstania i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie zapłaty. Kwota wymaganej zapłaty jest to kwota należności wraz z należnymi odsetkami. W przypadku zatem zwłoki w zapłacie należności przez dłużników odsetki zalicza się do przychodów finansowych. 2) Do wyceny należności stosuje się zasadę ostrożnej wyceny, polegającej na tym, że w bilansie wykazuje się realną wartość, czyli uwzględniającą zmniejszenie ich wartości na skutek braku zapłaty w całości bądź części, to znaczy uwzględniającą stopień prawdopodobieństwa utraty

przyszłych korzyści ekonomicznych. Odpisy aktualizujące są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz należności spornych, wątpliwych, których zapłata jest zagrożona.

- 3) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, natomiast przypisów należnych odsetek za zwłokę dokonuje się kwartalnie w wysokości należnych na koniec tego kwartału.

Przyjmuje się następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych:

- 1) Środki trwałe o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10.000 zł) i okresie użytkowania ponad 1 rok, z wyjątkiem określonych w § 7 ust. 2 pkt 1 - 4 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 (Dz. U. z 2017 poz. 1911) umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” będącym załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343). Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, poczynając od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do używania, do miesiąca w którym środek trwały (wartość niematerialną i prawną) zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór.
- 2) Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
- 3) Środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 1-4 w/w Rozporządzenia tj. :
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
 - odzież i umundurowanie
 - meble i dywanyumarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania i ujmuje się na koncie 013, z wyjątkiem odzieży i obuwia roboczego, które należne są pracownikom na podstawie art. 237 Kodeksu Pracy.
- 4) Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość w cenie nabycia jest równa lub wyższa od 4 % dolnej granicy środków trwałych ustalonej do celów amortyzacji w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są spisywane w koszty w 100% w miesiącu oddania do używania, z tym że obejmuje się je ewidencją ilościowo - wartościową i księguje na koncie 013.
- 5) Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość w cenie zakupu nie przekracza 4 % dolnej granicy środków trwałych ustalonej do celów amortyzacji w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są spisywane w koszty w 100% w miesiącu wydania do użytkowania i obejmuje się je tylko ewidencją ilościową (nie księguje na koncie 013).
- 6) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są umarzane i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w przepisach o

	<p>podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Przyjmuje się następujące zasady ewidencji rzeczowych składników aktywów obrotowych:</p> <p>1) Wydawnictwa specjalistyczne (książki) i czasopisma zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty z chwilą zakupu. Prowadzona jest ewidencja ilościowa.</p> <p>2) Materiały zakupione do bieżącego użytku na potrzeby administracyjno - gospodarcze tj. materiały piśmienne (papier ksero, notatniki, zeszyty) dziurkacze, zszywacze, skoroszyty, segregatory, druki tonery, koperty, środki czystości odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur.</p>																																																															
5.	inne informacje																																																															
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 wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia																																																															
Zmiana wartości początkowej środków trwałych																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">L p.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie według grup rodzajowych</th> <th rowspan="2">Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="4">Zwiększenia</th> <th colspan="5">Zmniejszenia</th> <th rowspan="2">Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)</th> </tr> <tr> <th>Nabycie</th> <th>Przemieszczenie wewnętrzne</th> <th>Inne zwiększenia</th> <th>Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)</th> <th>Zbycie</th> <th>Przemieszczenia wewnętrzne</th> <th>likwidacja</th> <th>Inne zmniejszenia</th> <th>Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>pozostałe środki trwałe</td> <td>26 007,71</td> <td>9 949,47</td> <td></td> <td></td> <td>9 949,47</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>35 957,18</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>wartości niematerialne i prawne</td> <td>2 461,74</td> <td></td> <td></td> <td>365,00</td> <td>365,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1 298,00</td> <td>1 298,00</td> <td>1 528,74</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">RAZEM</td> <td>28 469,45</td> <td>9 949,47</td> <td>0,00</td> <td>365,00</td> <td>10 314,47</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>1 298,00</td> <td>1 298,00</td> <td>37 485,92</td> </tr> </tbody> </table>		L p.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	likwidacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	1	pozostałe środki trwałe	26 007,71	9 949,47			9 949,47						0,00	35 957,18	2	wartości niematerialne i prawne	2 461,74			365,00	365,00					1 298,00	1 298,00	1 528,74	RAZEM		28 469,45	9 949,47	0,00	365,00	10 314,47	0,00	0,00	0,00	1 298,00	1 298,00	37 485,92
L p.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych				Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)																																																	
		Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zwiększenia		Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	likwidacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)																																																					
1	pozostałe środki trwałe	26 007,71	9 949,47			9 949,47						0,00	35 957,18																																																			
2	wartości niematerialne i prawne	2 461,74			365,00	365,00					1 298,00	1 298,00	1 528,74																																																			
RAZEM		28 469,45	9 949,47	0,00	365,00	10 314,47	0,00	0,00	0,00	1 298,00	1 298,00	37 485,92																																																				
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 wieczysto																																								
	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																																								
	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp</th> <th>Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</th> <th>Wartość na początek roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego</th> <th>Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego</th> <th>Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Zestaw komputerowy</td> <td>3 311,16</td> <td></td> <td></td> <td>3 311,16</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Urządzenie wielofunkcyjne</td> <td>923,73</td> <td></td> <td></td> <td>923,73</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Terminal mobilny (laptop)</td> <td>1 469,28</td> <td></td> <td></td> <td>1 469,28</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Zestaw komputerowy</td> <td>0,00</td> <td>4 986,42</td> <td></td> <td>4 986,42</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ogółem</td> <td>5 704,17</td> <td>4 986,42</td> <td>0,00</td> <td>10 690,59</td> </tr> </tbody> </table>					Lp	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)	1	Zestaw komputerowy	3 311,16			3 311,16	2	Urządzenie wielofunkcyjne	923,73			923,73	3	Terminal mobilny (laptop)	1 469,28			1 469,28	4	Zestaw komputerowy	0,00	4 986,42		4 986,42		Ogółem	5 704,17	4 986,42	0,00	10 690,59
Lp	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)																																				
1	Zestaw komputerowy	3 311,16			3 311,16																																				
2	Urządzenie wielofunkcyjne	923,73			923,73																																				
3	Terminal mobilny (laptop)	1 469,28			1 469,28																																				
4	Zestaw komputerowy	0,00	4 986,42		4 986,42																																				
	Ogółem	5 704,17	4 986,42	0,00	10 690,59																																				
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)																																								

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
1	zaliczka alimentacyjna	0,00	55 839,00		55 839,00
2	fundusz alimentacyjny - Gmina	0,00	237 556,67	36 764,38	200 792,29
3	fundusz alimentacyjny - Budżet Państwa	0,00	356 335,00	55 146,57	301 188,43
4	odsetki od funduszu alimentacyjnego	0,00	241 267,65	47 998,01	193 269,64
	Ogółem	0,00	890 998,32	139 908,96	751 089,36

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 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
	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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i

	formy tych zabezpieczeń																								
	Nie dotyczy																								
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																								
	Nie dotyczy																								
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																								
	Nie dotyczy																								
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																								
	Nie dotyczy																								
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Rodzaj świadczeń pracowniczych</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne</td> <td>230 284,59</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Składki na ubezpieczenie społeczne</td> <td>42 899,81</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Świadczenia wynikające z przepisów BHP</td> <td>1 977,28</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Badania lekarskie</td> <td>255,00</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>ZFŚS</td> <td>7 019,26</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Szkolenia i podróże służbowe</td> <td>5 195,52</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ogółem</td> <td>287 631,46</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota	1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	230 284,59	2	Składki na ubezpieczenie społeczne	42 899,81	3	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	1 977,28	4	Badania lekarskie	255,00	5	ZFŚS	7 019,26	6	Szkolenia i podróże służbowe	5 195,52		Ogółem	287 631,46
Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota																							
1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	230 284,59																							
2	Składki na ubezpieczenie społeczne	42 899,81																							
3	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	1 977,28																							
4	Badania lekarskie	255,00																							
5	ZFŚS	7 019,26																							
6	Szkolenia i podróże służbowe	5 195,52																							
	Ogółem	287 631,46																							
1.16.	inne informacje																								
	Uwzględniając zasadę istotności, rezygnujemy z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i w zbliżonej wysokości w każdym roku.																								

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

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Bakunowicz

(główny księgowy)

28.01.2020

(rok, miesiąc, dzień)

Z up. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w O.B.

Zenaida Nowicka

Starszy Pracownik Socjalny

(kierownik jednostki)