

### Informacja dodatkowa

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orli
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
	01.01.2018 – 31.12.2018
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)
	I. 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 dywany

umarza 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 ilościową - 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 podatku dochodowym od osób prawnych.

II. Przyjmuje się następujące zasady ewidencji rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- 1) Wydawnictwa specjalistyczne (książki) i czasopisma zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty z chwilą zakupu. Prowadzona jest ewidencja ilościowa.
- 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, żarówki, świetlówki odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur.

III. 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.																																																																
5.	inne informacje																																																																
<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>																																																																	
1.																																																																	
1.1	szczególony 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																																																																
<b>Zmiana wartości początkowej środków trwałych</b>																																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</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></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>26 007,71</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>wartości niematerialne i prawne</td> <td>1 862,74</td> <td>599,00</td> <td></td> <td></td> <td>599,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>2 461,74</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>RAZEM</b></td> <td><b>27 870,45</b></td> <td><b>599,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>599,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>28 469,45</b></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	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				0,00						0,00	26 007,71	2	wartości niematerialne i prawne	1 862,74	599,00			599,00						0,00	2 461,74		<b>RAZEM</b>	<b>27 870,45</b>	<b>599,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>599,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28 469,45</b>
Lp.	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				0,00						0,00	26 007,71																																																				
2	wartości niematerialne i prawne	1 862,74	599,00			599,00						0,00	2 461,74																																																				
	<b>RAZEM</b>	<b>27 870,45</b>	<b>599,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>599,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28 469,45</b>																																																				
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 w wieczyste																														
	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																														
<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>																															
	<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>Termina mobilny (laptop)</td> <td>1 469,28</td> <td></td> <td></td> <td>1 469,28</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>Ogółem</b></td> <td><b>5 704,17</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>5 704,17</b></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	Termina mobilny (laptop)	1 469,28			1 469,28	<b>Ogółem</b>		<b>5 704,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 704,17</b>
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	Termina mobilny (laptop)	1 469,28			1 469,28																										
<b>Ogółem</b>		<b>5 704,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 704,17</b>																										
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)																														
	Nie dotyczy																														
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
1.1 0.	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
1.1 1.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.1 2.	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
1.1 3.	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
1.1 4.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.1 5.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Na świadczenia pracownicze poniesiono wydatki w kwocie 254.028,47 zł
1.1 6.	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

*Billa*  
mgr Małgorzata Bakułowicz

(główny księgowy)

2019-03-04

(rok, miesiąc, dzień)

Urząd Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

*Marta*  
mgr Marta Usa

(kierownik jednostki)