

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Imielnie
1.2	siedzibę jednostki
	Imielno, ul. Cmentarna 7A
1.3	adres jednostki
	Imielno, ul. Cmentarna 7A 28-313 Imielno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	88.99Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączone, jeżeli w skład jednostki nadrzędej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie zawiera dane jednostkowe GOPS Imielno
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktiwów i pasywów (także amortyzacji)

1. **Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.**

Przy wycenie majątku likwidowanego jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. 2. **Wartości niematerialne i prawne nabycie z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrębie rzecznami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.**

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocą dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których sie nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- „**Środki trwałe”**,

- „**Pozostałe środki trwałe”**.

Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisy umorzeniowych dokonuje się poczaważszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

3. **Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują:**

- meble i dywan - środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i również lub wyższej od 10 % wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty.

- drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 10 % wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz których nie można ponumerować ze względu technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.

4. **Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przy stosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:**

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

- koszti obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnicę kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,

- opłaty notarialne, sądowe itp.,

- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakonfrenienia budowy.

Do kosztów wytwarzania podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówienia związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

5. **Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zaplaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o**

rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaledwie wykazuje się we właściwej pozycji aktywów, za resztę należności – płatna w okresie powyżej roku – w poz. bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). **Obejmują w szczególności:**

-akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,

-akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

6. Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezużytych materiałów w cenie zakupu, która uzgadnia się z kontem 310 „Materiały”.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

7.Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

8.Zaangażowanie to sytuacja prawa wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- środków funduszy pomocowych, a szczególnie pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania. **9. Wynik finansowy jednostki budżetowej** ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach klasifikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 8 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej, - wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto.

9.Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnymi odsetkami z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

10. Zaangażowanie to sytuacja prawa wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,

b) środków funduszy ponocowych, a szczególnie pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania. 9. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porownawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.
Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 8 do „rozporządzenia” składa się:
- wynik ze sprzedaży, - wynik z działalności operacyjnej, - wynik z działalności gospodarczej, - wynik brutto.
5. inne informacje
Brak danych
II.
1. Dodatakowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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 wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej lub umorzenia wg załącznika nr 1
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 odrębnie dla długoterminowych aktywów nieterytorialnych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Nie dotyczy
1.4. wartość gruntów użytkowanych 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
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 opisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwijaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pozytynek zagrożony)

Wg załącznika nr 2

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwieńczeniach, wykorzystaniu, rozwijaniu i stanie końcowym
Nie dotyczy	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym 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 byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwracanego
Nie dotyczy	
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy	
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, takie 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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Nie dotyczy	
1.15.	kwotę wyplaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
nie wyplacano w 2020r.	
1.16.	inne informacje
Brak danych	
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
Brak danych	
2.2.	koszt wytwarzania środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytwarzania 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
	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

Kierownik jednostki organizacyjnej w budżecie
Urszula Będkowska
rocznik: 2021/2022
(kierownik jednostki)

2021.03.26

.....
(rok, miesiąc, data)

Marcin Latkowski
Gospodarz Gospodarki Nieruchomości
.....
(glówny księgowy)
.....

Elektronicznie
podpisany przez
Marcin Latkowski;
GOPS w Imielnie
Data: 2021.03.26
15:05:10 +01'00'

Elektronicznie
podpisany przez
Urszula Będkowska;
GOPS w Imielnie
Data: 2021.03.26
15:08:16 +01'00'

Urszula
Będkowska;
GOPS w
Imielnie

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów – rok 2020

L.p.	Nazwa grupy rodzinowej skąpiątkowa aktynowa trwałych	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Zwiększenie w ciągu roku obrótowego				Zmniejszenie w ciągu roku obrótowego				Wartość netto składników aktywów			
		Wartość początkowa – stan na początek roku obrótowego	Actualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie nie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrótowego (3+7-9+11)	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Ogółem zwiększenie nie umorzeni a (14+5+16)	Umorzenie – stan na koniec roku obrótowego (13+17-18)	Zmniejszenie nie umorzeni a za rok obrótowy aktualizac ja	Ogółem zwiększenie nie umorzeni a (14+5+16)	Umorzenie – stan na początek roku obrótowego (3+13)	Zmniejszenie nie umorzeni a za rok obrótowy aktualizac ja	Ogółem zwiększenie nie umorzeni a (14+5+16)	Umorzenie – stan na koniec roku obrótowego (12-19)				
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 prawne	16 278,56								16 278,56	16 278,56					16 278,56	0,00	0,00			
2.	Środki trwałe																				
1)	Grunty	3 880,06								3 880,06							3 880,06	3 880,06			
2)	Budynki i lokale	80 974,26								80 974,26							2 163,96	2 163,96	80 974,26	78 810,30	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej																				
4)	Kotły i maszyny energetyczne																				
5)	Maszyny, urządzenia i aparatury ogólnego zastosowania	37 253,42				233 849,67		233 849,67			271 103,09	37 253,42				233 849,67	233 849,67	271 103,09	0,00	0,00	
6)	Urządzenia i aparatury specjalistyczne																				
7)	Urzędzenia techniczne																				
8)	Środki transportu																118 485,48	52 034,40			
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomosci i wyposażenie, gdzie indziej niesłaszkowane	52 034,40								66 451,08							66 451,08	66 451,08	118 485,48	0,00	
Razem.	m.	190 420,7				300 300,75		300 300,75			490 721,45	105 566,38				2 163,96	300 300,75	302 464,71	408 031,09	84 854,32	62 690,36

Załącznik nr 2 do dodatkowej informacji
**Stan odpisów aktualizujących wartość
należności w 2020r.**

Lp.	Grupa należności	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	
		Stan na poczatek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwijanie	7
1	2	3	4	5	6	7
1.	Fundusz alimentacyjny – odsetki	408 298,35	457 842,93	0,00	408 298,35	457 842,93
2.	Fundusz alimentacyjny – należność główna	1 027 651,43	1 019 545,73	0,00	1 027 651,43	1 019 545,73

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebinie
[Signature]
Małgorzata Sękowski