

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1. Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, z siedzibą w Lipnie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342 t.j.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 ).

#### 1.1 nazwę jednostki

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie

#### 1.2 siedzibę jednostki

Gmina Lipno

#### 1.3 adres jednostki

Lipno, ul. Mickiewicza 29

#### 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Jednostka Budżetowa Samorządu Terytorialnego

### 2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku

### 3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

nie dotyczy

### 4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342 t.j.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 ).

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła ustalenia :

#### **Wartości niematerialne i prawne:**

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie,

- otrzymane na podstawie darowizny - w wartości wynikającej z umowy darowizny lub w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają finansowaniu ze środków majątkowych, umorzenia naliczane są od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie wartości niematerialnej i prawnej, metodą linową, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. „Amortyzacja” na koniec roku, umorzenia dokonywane jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok.
- 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 traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

**Środki trwałe** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu lub według wartości rynkowej z dnia otrzymania,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego
- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

**Umorzenia** dokonywane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umorzenie nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok.

W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe, 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 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.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 500 zł) składnik majątku nie musi zostać ujęty w pozostałych środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Wyjątkiem są

rzeczowe składniki majątkowe o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł i okresie używania dłuższym niż trzy lata, które ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej.

**Inwestycje (środki trwale w budowie)** 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 zliczone do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano- montażowych.

**Rozliczenia międzyokresowe** Ze względu na nieistotną wartość takich zdarzeń i porównywalność w poszczególnych okresach, rozliczeń międzyokresowych w jednostce nie stosuje się.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

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:

a) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i rzeczowe oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, operacje te ujmują się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek,

b) refundacje i zwroty poniesionych wcześniej wydatków są ujmowane:

- zwroty płac i pochodnych z Powiatowego Urzędu Pracy, koszty prac społecznie użytecznych stanowiąc będą zwroty kosztów i wydatków za wyjątkiem zwrotów za m-c XII zwróconych w roku następnym, które zwiększają dochody budżetu,

- zwroty pozostałe stanowią zwroty kosztów i wydatków danego roku, zwroty z poprzednich lat zwiększają dochody,

- zwroty ogólnie wskazane np. przez Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki,

c) środki czystości, materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe i inne przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.

5. inne informacje

brak danych



|           |   |            |          |      |      |      |      |      |            |            |      |
|-----------|---|------------|----------|------|------|------|------|------|------------|------------|------|
| e)        | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania                         | 44.855,62  | 5.488,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.344,22  | 41.721,02  | 0,00 |
| f)        | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                               | 0,00       | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00 |
| g)        | Urządzenia techniczne   | 0,00       | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00       |            | 0,00 |
| h)        | środki transportu   | 122.400,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 122.400,00 | 122.400,00 | 0,00 |
| i)        | Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposaż., gdzie indziej niesklasyfikowane | 3.758,00   | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.758,00   | 3.758,00   | 0,00 |
| <b>3.</b> | Pozostałe środki trwałe   | 70.258,21  | 490,00   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.748,21  | 70.748,21  | 0,00 |
| <b>4.</b> | Zbiory Biblioteczne   | 0,00       | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00       | 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 wieczystość  
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

| Lp. | Grupa środków trwałych według KŚT | Stan na początek roku | Zmiany w trakcie roku |              | Stan na koniec roku |
|-----|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------------|
|     |                                   |                       | Zwiększenia           | Zmniejszenia |                     |
| 1.  | IV                                | 5.381,91              | 0,00                  | 0,00         | 5.381,91            |
| 2.  |                                   |                       |                       |              |                     |

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 | Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego |               |             | Stan na koniec roku |
|-----|-------------------------------------|-----------------------|--|---------------|-------------|---------------------|
|     |                                     |                       | Zwiększenia  | Wykorzystanie | Rozwiązanie |                     |
| 1.  | należności długoterminowe           | 0,00                  | 0,00   | 0,00          | 0,00        | 0,00                |
| 2.  | należności krótkoterminowe z tego : | 5.225.130,68          | 548.314,29   | 0,00          | 187.583,59  | 5.585.861,38        |

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: - 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 – nie dotyczy

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 – 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 wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Lp.          | Wyszczególnienie             | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych |
|--------------|------------------------------|---|
| 1.           | Odprawy emerytalne i rentowe | 0,00                                      |
| 2.           | Nagrody Jubileuszowe         | 41.268,00                                 |
| 3.           | Ekwiwalenty urlopowe         | 0,00                                      |
| 4.           | Świadczenia urlopowe         | 0,00                                      |
| <b>Razem</b> |                              | <b>41.268,00</b>                          |

1.16. inne informacji- brak danych

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. informacje 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

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) | (rok,miesiąc,dzień) | (Kierownik jednostki) |
|-------------------|---------------------|-----------------------|