

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

- 1.1. Nazwa jednostki – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- 1.2. Siedziba – Gmina Kołobrzeg,
- 1.3. Adres – Kołobrzeg, ul. Trzebiatowska 48B; 78 – 100 Kołobrzeg.
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu – nazwa skrócona GOPS jest jednostką organizacyjną Gminy Kołobrzeg powołana uchwałą Nr XIV/46/90 Gminnej Rady Narodowej w Kołobrzegu Nr z dnia 14 marca 1990 r. działająca na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych i innych przepisów z zakresu pomocy społecznej i innych oraz statutu jednostki. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwycięzenie trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostką organizacyjną Gminy Kołobrzeg wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w/w celami.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r.

3. Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kołobrzegu składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej).
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

4. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa GOPS w Kołobrzegu zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Na dzień bilansowy jednostka posiada licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, których wartość netto wynosi zero. W zestawieniu aktywów wartość netto równa się cenie nabycia skorygowanej o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, za które uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają książki, meble i dywany.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

W sprawozdaniu jednostki aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,**
- b) krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne na rachunkach bankowych).**

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Wartość należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy. Aktualizacja polega na urealnieniu bilansowej wartości należności na podstawie stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy ewidencjonuje się na koncie 290 „odpisy aktualizujące należności” (wątpliwe) i dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (761) lub kosztów finansowych (751) w zależności od charakteru należności. Ze względu na niski stopień ściągальności przyjęto, że należności od dłużników alimentacyjnych są należnościami wątpliwymi, które aktualizuje się zbiorowo poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na koniec roku. Wysokość odpisu ustala Kierownik GOPS na podstawie stanu należności oraz wysokości i częstotliwości spłat należności przez dłużnika alimentacyjnego. Decyzja poprzedzona jest przeprowadzoną analizą przez inspektora ds. świadczeń alimentacyjnych i sporządzenia pisemnej informacji w tej sprawie. Podstawą ewidencji w księgach rachunkowych jest dowód PK sporządzony w oparciu o decyzję Kierownika jednostki.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w GOPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu dochodów budżetowych, oraz pozostałe przychody operacyjne. Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy, zgodnie z wariantem porównawczym. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe na podstawie zapisów ewidencji księgowej po dokonaniu rozliczenia inwentaryzacji sporządzonej na dzień 31.12.2018 r.

II Dodatkowe 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 wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tab. 1. Środki Trwałe

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Wartość początkowa Stan na koniec roku
			Aktualizacja wart.	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	Razem	zbycie	likwidacja	inne	Razem	
1.	Środki trwałe	180 400,09	0,00	9 767,97	9 187,75	18 955,72	0,00	0,00	9 187,75	9 187,75	190 168,06
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (grupa 3-6)	95 038,56		8 819,00	8 531,72	17 350,72			656,03	656,03	111 733,25
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe (grupa 8 i 9)	85 361,53		948,97	656,03	1 605,00			8 531,72	8 531,72	78 434,81
	SUMA	180 400,09	0,00	9 767,97	9 187,75	18 955,72	0,00	0,00	9 187,75	9 187,75	190 168,06

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Wart. początkowa - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	Razem	zbycie	likwidacja	Inne	Razem	
1.	Wartości niematerialne i prawne	32 086,05	0,00	3 413,00	0,00	3 413,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 499,05
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	32 086,05		413,00		3 413,00				0,00	35 499,05
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00									0,00
	SUMA	32 086,05	0,00	3 413,00	0,00	3 413,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 499,05

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA				ZMNIJSZENIE UMORZENIA				Umorzenie - Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	aktualiza cja	Inne zwiększe- nia	Razem	zbycie	Likwidacja	Inne	Razem	
1.	Umorzenie Środków trwałych	171 606,80	14 079,15	0,00	7356,69	21 435,84	0,00		7 356,69	0,00	185 685,95
1.1.	Umorzenie Gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej										
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn (grupa 3-6)	86 245,27	13 649,18		7356,69	21 005,87					107 251,14
1.4.	Umorzenie środków transportu										
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych (grupa 8 i 9)	85 361,53	429,97			429,97			7 356,69		78 434,81
2.	Umorzenie wartości niematerialnyc h i prawnych	32 086,05	3 413,00			3 413,00					35 499,05
SUMA		203 692,85	17 492,15	0,00	7 356,69	24 848,84	0,00	0,00	7 356,69	0,00	221 185,00

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	8 793,29	4 482,110
1.1.	Grunty	0	0
1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 793,29	4 482,11
1.4.	Środki transportu		
1.5.	Inne środki trwałe	0	0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
SUMA		8 793,29	4 482,11

- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.**
 GOPS nie dysponuje takimi informacjami
- 1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych.**
 Nie wystąpiły
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**
 Nie wystąpiły
- 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.**
 Jednostka użytkuje obce środki trwałe zestaw komputerowy o wartości 4234,89 zł na podstawie umowy użyczenia nr 3/DI/PN/2015 z dnia 10.09.2015r. oraz terminale mobilne ACER o wartości 1469,28 zł na podstawie umowy użyczenia nr 102/32/EMP/2013 z dnia 23.12.2013 r. od Ministerstwa Rodziny Pracy i Polityki Społecznej.
- 1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**
 GOPS nie posiada papierów wartościowych.
- 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 JST (stan pożyczek zagrożonych).**

Tab. 5 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie na koniec roku w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należności	2 489 991,19	1 715 814,10	205 016,74		1 920 830,84
1.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST/BP)					
1.1.2.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)					
1.1.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
1.1.4.	Inne należności					
1.2.	Należności krótkoterminowe	2 489 991,19	1 715 814,10	205 016,74	0,00	1 920 830,84
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST/BP)	2 445 291,52	1 715 320,60	205 016,74	0,00	1 920 337,34
1.2.2.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)	41 728,32	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
1.2.4.	Inne należności	2 971,35	493,50	0,00	0,00	493,50
1.2.5.	Należności z tytułu dostaw i usług					
1.2.6.	Należności od budżetów					
1.2.7.	Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
SUMA (1.1.+1.2.)		2 489 991,19	1 715 814,10	205 016,74	0,00	1 920 830,84

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Nie występują w GOPS w Kołobrzegu.

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
- B)** powyżej 3 do 5 lat
- C)** powyżej 5 lat

Nie występują w GOPS w Kołobrzegu.

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 występują w GOPS w Kołobrzegu

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie występują w GOPS w Kołobrzegu

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 występują w GOPS w Kołobrzegu

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.

GOPS nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

GOPS w Kołobrzegu nie otrzymał gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 6 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. I gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2.	nagrody jubileuszowe	3 311,25
3.	świadczenia z ZFŚS urlopowe inne	18 548,61
4.	Inne (ekwiwalent BHP)	812,49
SUMA		19 361,11

1.16. Inne informacje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują w GOPS w Kołobrzegu

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 występują w GOPS w Kołobrzegu środki trwale w budowie

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

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

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kołobrzegu

Krystyna Karłuk

(główny księgowy)

2019-03-08

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kołobrzegu

mgr Agnieszka Chojacka-Sottek

(kierownik jednostki)