

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

1.2 siedzibę jednostki

Przasnysz

1.3 adres jednostki

ul. Św. St. Kostki 5 , 06-300 Przasnysz

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu jest jednostką organizacyjną Gminy Przasnysz działającą na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej i innych ustaw nakładających wykonanie zadań na gminę, stosownych Uchwał Rady Gminy oraz statutu jednostki. Ośrodek realizuje usługi pomocy rodzinom i osobom w przewyżczeniu trudnych sytuacji życiowych, wspieranie rodzin i osób w zaspakajaniu ich podstawowych potrzeb wykonując zadania z zakresu pomocy społecznej, wspierania rodziny, świadczeń rodzinnych, wychowawczych i z funduszu alimentacyjnego.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe zastało sporządzone za okres 01-01-2019 roku do 31-12-2019 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)

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu prowadzi rachunkowość zgodnie z obowiązującymi przepisami. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planu 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 oraz zasadami (polityką rachunkowości) przyjętymi Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu w czasie według ustalonych stawek amortyzacyjnych uwzględniających okres amortyzacji określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000,00 zł i niższe umarza się w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny od innych jednostek w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. Na dzień bilansowy wartość środków trwałych pomniejsza się o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisu dokonuje się jednorazowo w grudniu za okres całego roku. Składniki majątku spełniające warunki zaliczania ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 100,00 zł do 10.000,00 zł, a także - bez względu na górną granicę tej wartości – książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie oraz meble jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarzana w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do użytkowania.

Środki trwałe w budowie – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (ogół kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania), pomniejszonych na dzień bilansowy o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłacie, z doliczeniem odsetek oraz pomniejszeniem o wartość dokonanych odpisów aktualizujących.

Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłacie, z doliczeniem odsetek.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu zg. z zapisami zawartymi w Zarządzeniu Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczenia w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokość jej wyniku finansowego.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich były porównywalne.

5. inne informacje

Nie wystąpiły.

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**

Informacje o wartości początkowej i umorzeniu składników aktywów trwałych na początek i koniec roku oraz zmian w ciągu roku obrotowego, a także ich wartości netto na początek i koniec roku obrotowego zostały przedstawione w poniższych tabelach nr 1, tabeli Nr 2 oraz tabeli nr 3

Tabela Nr 1

Majątek trwały - wartość brutto												
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto - BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	nabycie	inne	przemieszczenie		sprzedaz	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I.	Wartości niematerialne i prawne	13 270,68									13 270,68	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 351,00						1 216,00		1 216,00	3 135,00	
1.	Środki trwałe	4 351,00						1 216,00		1 216,00	3 135,00	
1.1.	Grunt											
1.1.1.	Grunt stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 351,00						1 216,00		1 216,00	3 135,00	
1.4.	Środki transportu											
1.5.	Inne środki trwałe											
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)											
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)											

Zmiana stanu amortyzacji/umorzona wartość niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Składniki majątku trwałego	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Wartości niematerialne i prawne	13 270,68									13 270,68	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 351,00						1 216,00		1 216,00	3 135,00	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	4 351,00						1 216,00		1 216,00	3 135,00	0,00	0,00
	Grunty												
1.1.	Umorzenie grunty												
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 351,00						1 216,00		1 216,00	3 135,00	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu												
1.5.	Inne środki trwałe												

Tabela Nr 3

Pozostałe środki trwałe - wartości brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
122 415,74	12 744,22	25 333,57	109 826,39

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
122 415,74	12 744,22	25 333,57	109 826,39

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje

Brak informacji.

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie zachodziły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

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

Umowy użyczenia zawarte na czas nieoznaczony z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej z siedzibą w Warszawie, której przedmiotem jest użyczenie sprzętu i oprogramowania do realizacji zadań pomocy społecznej i Karty Dużej Rodziny o łącznej wartości 5.704,17 zł.

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, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego,

zwiększenia, wykorzystania, rozwiązania i stanu na koniec roku obrotowego zostały przedstawione w tabeli nr 4

Tabela nr 4

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	2 456 027,28	182 955,30		61 379,77	2 577 602,81
I.1.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 456 027,28	182 955,30		61 379,77	2 577 602,81
I.1.1.	należności z tytułu dostaw i usług					
I.1.2.	należności od budżetów					
I.1.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.1.4.	pozostałe należności, w tym:	2 456 027,28	182 955,30		61 379,77	2 577 602,81
	Zaliczka alimentacyjna	261 157,28	0,00		0,00	261 157,28
	Fundusz alimentacyjny	2 194 870,00	182 955,30		61 379,77	2 316 445,53
I.1.5.	Należności krótkoterminowe finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek					
I. 2	Należności długoterminowe finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek					

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:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

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 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 zaszły okoliczności skutkujące ujęciem biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. W rozliczeniu czynnych międzyokresowych kosztów Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu stosuje uproszczenie. Finansowane z góry nieistotne koszty zakupu usług, dostaw dotyczących w szczególności kosztów ubezpieczenia i innych cyklicznych kosztów ponoszonych każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów, są odnoszone w ciężar kosztów danego roku (uproszczenie to nie wywiera istotnego wpływu na wynik finansowy i sytuację majątkową jednostki).

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W 2019 r. nie dokonywano wypłat świadczeń pracowniczych w postaci nagród jubileuszowych, świadczeń urlopowych i odpraw emerytalnych.

1.16 inne informacje

Nie wystąpiły.

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 wystąpiły.

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 są znane inne okoliczności niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie są znane inne okoliczności, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Przasnyszu

mgr Anna Gieronim

(główny księgowy)

15.03.2020 rok

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Przasnyszu

mgr Elżbieta Urban

(kierownik jednostki)