

-KOREKTA-



**Informacja dodatkowa do sprawozdań finansowych za rok 2018
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa jednostki: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bojszowach

Siedziba jednostki: 43-220 Świerczyniec, ul. Sierpowa 38

Podstawowy przedmiot działalności: Pomoc społeczna

Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy 2018

Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia :
 - a) składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Dokonuje odpisów amortyzacyjnych rozpoczynając od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania według stawek podatkowych raz na koniec roku,
 - b) pozostałe składniki majątku (pozostałe środki trwałe), których wartość początkowa równa jest lub niższa niż 10 000 zł, umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do ich użytkowania.
3. Jednostka w ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje uproszczenia, które nie powodują zniekształcenia obrazu sytuacji majątkowo – finansowej jednostki. Uproszczenia dotyczą:
 - księgowania na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” - nie dokonuje się rozliczeń w czasie kosztów opłacanych z góry tj. prenumeraty, licencje roczne na oprogramowania, polisy ubezpieczeniowe - księgowane są w miesiącu zakupu .
 - nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających

z obowiązku przyszłych świadczeń na rzecz pracowników np. świadczeń emerytalnych.

Konto 640 służy do ewidencji wartości wynikających z decyzji przyznających świadczenia z pomocy społecznej, które wydawane są na okresy roczne obejmujące część roku bieżącego i część roku następnego.

- nie prowadzi się gospodarki magazynowej dla materiałów - ich wartość w momencie zakupu odpisuje się bezpośrednio w koszty. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, materiały wydane do użytkowania uznaje się za zużyte,

- nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności (należności budżetu państwa z tytułu zadłużenia dłużników alimentacyjnych), bez dokumentu stwierdzającego bezskuteczność egzekucji.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Aktywa pozycja bilansu A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

Pozycja 1. Szczegółowy zakres zmian w środkach trwałych - zmniejszenia z tytułu odpisów amortyzacyjnych za rok 2018.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
1.	II.1.1. Grunty	132 724,68			132 724,68
2.	II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	7 759,23		959,88	6 799,35
3.	II.1.5. Inne środki trwałe	10 908,50		8 726,88	2 181,62
	Razem rzeczowe aktywa trwałe	151 392,41		9 686,76	141 705,65

Pozycja 1 tabeli to grunty przekazane jednostce w formie trwałego zarządu, które nie podlegają amortyzacji.

Pozycja 2. w bilansie to wartość inwestycji rozpoczętej w roku 2017 - remont budynku przeznaczonego na Dzienny Dom „SENIOR+” w Międzyrzeczu ul. Żubrów 23.

Aktywa pozycja bilansu B. Aktywa obrotowe

Pozycja B.II. Należności krótkoterminowe - zawiera przypisane a nie spłacone należności z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.

Pozycja B.IV. Rozliczenia międzyokresowe - to wartość wynikająca z wydanych decyzji na świadczenia do wypłaty w roku 2019.

Pasywa pozycja D.II . Zobowiązania krótkoterminowe zawiera zobowiązania o okresie spłaty do roku i zawiera :

zobowiązania wobec kontrahentów - faktury z terminem płatności w styczniu,

zobowiązania wobec zus - składki z tytułu wynagrodzeń zapłacone w styczniu,

zobowiązania wobec urzędu skarbowego – podatki z tytułu wynagrodzeń płatne w styczniu,

zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - naliczone Dodatkowe Wynagrodzenie Roczne, rachunki do umów zleceń wystawione za grudzień z terminem płatności w styczniu.

Pozostałe zobowiązania to wartość wynikająca z decyzji przyznających świadczenia wydanych w roku 2018, których wypłata nastąpi w 2019 roku :

- świadczenia rodzinne,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- świadczenia rodzicielskie,
- świadczenia wychowawcze.

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat.

Lp.	Nazwa kontrahenta	Przedmiot wyłączeń	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
			Przychody	Koszty		
1.	Gminna Szkoła Podstawowa w Świerczyńcu	Koszty energii, ogrzewania, wody		21.739,80	B.II.	
2.	Szkoła Podstawowa w Bojszowach	Koszty energii, ogrzewania, środki czystości		947,20	B.II.	
3.	Gminne Gimnazjum w Bojszowach	Koszty energii, ogrzewania, środki czystości		1 894,40	B.II.	

4.	Gmina Bojszowy	Koszty energii, paliwa		12 108,86	B.II.	
5.	Gminna Szkoła Podstawowa w Świerczyńcu	Koszt przygotowania posiłków dla PWD, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci		15 448,17	B.III.	
6.	Gmina Bojszowy	Opalanie budynku DDS+		726,74	B.III.	
7.	Gmina Bojszowy	Oplata śmieciowa, podatek od nieruchomości		3 505,53	B.IV.	
8.	Gminna Szkoła Podstawowa w Świerczyńcu	Żywnienie w szkole		1 802,50	B.IX.	
9.	Szkoła Podstawowa w Bojszowach	Żywnienie w szkole		4 756,50	B.IX.	
10.	Gminne Przedszkole	Żywnienie dzieci		2 138,00	B.IX.	

Pozycji 5 kwota 15 448,17 zł zawiera :

- koszt przygotowania posiłku dla dzieci uczestniczących w świetlicach w wysokości 12 024,00 zł,
- odprowadzanie ścieków w wysokości 2 021,67 zł
- wywóz śmieci w wysokości 1 402,50 zł

Pozycja 7 kwota 3 505,53 zł zawiera :

- podatek od nieruchomości w wysokości 782,00 zł
- opłatę śmieciową za Ośrodek w wysokości 1 728,00 zł
- opłata śmieciowa za DDS+ w wysokości 995,53 zł

Arkusz wyłączeń rozrachunków – należności i zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu.

Lp.	Nazwa kontrahenta	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostki	Uwagi
			Należności	Zobowiązania		
1.	Gminna Szkoła Podstawowa w Świerczyńcu	NK GSP/22/18		2 526,52	D.II.1.	
2.	Szkoła Podstawowa w Bojszowach	NK 01/2019/B		236,80	D.II.1.	
3.	Gmina Bojszowy	NK OR8/1/I/2019		1 795,34	D.II.1.	
4.	Gmina Bojszowy	NK 146/2019/GK4		667,23	D.II.1	
5.	Gmina Bojszowy	Oplata śmieciowa		144,00	D.II.2	

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym :	3 953 284,94	3 949 107,50
	- świadczenia rodzinne	426 567,64	379 280,00
	- świadczenia wychowawcze	3 431 916,20	3 500 942,30
	- świadczenia z funduszu alimentacyjnego	28 200,00	8 550,00
	- świadczenia rodzicielskie	66 025,10	59 706,20
	- ubezpieczenie mienia	576,00	629,00

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	22,70
2.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,50
3.	Ogółem	23,20

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Boradyn
mgr Małgorzata Boradyn

KIEROWNIK
Gminnego Centrum Pomocy Społecznej
w Białymostku

Afłoczek
mgr Anna Afłoczek