

Zasady wypełniania informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych

- załącznik nr 12 do Rozporządzenia MRiF w sprawie szczególnych zasad 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.

Pozycja	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	Nazwę jednostki	GINNY ORODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	Siedzibę jednostki	POSTOMINO 30 76-113 POSTOMINO
1.3	Adres jednostki	j.w.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON: 005311443 PKD : 853220 POZOSTAŁA OPIEKA SOCJALNA BEZ ZAKWATEROWANIA
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01-01-2019 DO 31-12-2019
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych: Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont księgi pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia ani ich rejestrowanie nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki. 2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.

	4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostki dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych 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. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art. 39 ust. 1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
5.	Inne informacje	4. Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.
Dział 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia	wypełniona tabela nr 1 i 1A
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.	nie dotyczy jednostek
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	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 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)	wypełniona tabela nr 6 Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich wartość, w zależności od rodzaju należności, zostanie odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący.

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	nie dotyczy
1.10	Kwota 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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie dotyczy
1.12	Łączna kwota 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	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	wypełniona tabela nr 14
1.16	Inne informacje	BRAK
2.		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie dotyczy
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), 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	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	BRAK
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie dotyczy

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy" .

Tabela nr 1 do pkt. 1.1. działu II załącznika nr 12

[illegible]

Załącznik Nr 2

Tabela nr 1A do pkt. 1.1. działu II załącznika nr 12

[illegible]

Tabela nr 2 do pkt . 1.3 działu II załącznika nr 12

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (w zł, gr)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	zwiększenia	zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Długoterminowe aktywa finansowe - akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 3 do pkt. 1.4. działu II załącznika nr 12
Grunty użytkowane wieczystie (w zł, gr)

Lp.	Wartość			
	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu (2+3-4)
		Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5
1	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.

Tabela nr 4 do pkt. 1.5. działu II załącznika nr 12

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych ujmowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (w zł ,gr)

Lp.	Grupa wg KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
Razem					

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.

Tabela nr 5 do pkt. 1.6. działu II załącznika nr 12

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (w zł, gr)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość (3+5-7)	wartość (4+6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje								
2.	Udziały								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
Razem									

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.

Tabela nr 6 do pkt. 1.7. działu II załącznika nr 12

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Nr konta	Opis	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu (4+5-8)
					wykorzystanie	rozwiązanie	razem (6+7)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	290	FUNDUSZ ALIMENTACYJNY GMINA	1 236 328,89	175 100,00	33 497,15	18 359,88	51 857,03	1 359 571,86
2.	290	ZALICZKA ALIMENTACYJNA GMINA	197 628,40	0,00	3 043,26	17 298,75	20 342,01	177 286,39
3.	290	FUNDUSZ ALIMENTACYJNY BUDŻET PAŃSTWA	1 854 493,36	262 650,00	50 245,55	27 539,95	77 785,50	2 039 357,86
4.	290	ZALICZKA ALIMENTACYJNA BUDŻET PAŃSTWA	197 628,39	0,00	3 043,26	17 298,75	20 342,01	177 286,38
5.	290	ODSETKI	1 094 642,64	226 141,06	35 488,38	27 601,97	63 090,35	1 257 693,35
Razem			4 580 721,68	663 891,06	125 317,60	108 099,30	233 416,90	5 011 195,84

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.**

**Tabela nr 7 do pkt. 1.8. działu II załącznika nr 12
Dane o stanie rezerw (w zł, gr)**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu ich utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
Razem							

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 29/2020

Wójtą Gminy Postomino

z dnia 17.02.2020r.

Tabela nr 8 do pkt. 1.9. działu II załącznika nr 12

Podział zobowiązań długoterminowych

Lp.	Nr konta	Opis	Pozycja w bilansie	Zobowiązania wg pozostałego okresu wymagalności			Razem (5+6+7)
				powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
Razem							

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.

Tabela nr 9 do pkt. 1.10 działu II załącznika nr 12
Zobowiązania z tytułu leasingu (w zł, gr)

Lp.	Nr konta	Opis	Kwota zobowiązania z tyt. umowy leasingu (zg. z ustawą o rachunkowości)	
			finansowego	zwrótnego
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
Razem				

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.

Tabela nr 10 do pkt. 1.11 działu II załącznika nr 12

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (w zł, gr)

Lp.	Wyszczególnienie Zobowiązania	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.				
2.				
3.				
Razem				

Tabela nr 11 do pkt. 1.12 działu II załącznika nr 12
Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy (w zł, gr)

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.				
2.				
3.				
Razem				

Tabela nr 12 do pkt. 1.13 działu II załącznika nr 12
Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (w zł, gr)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1	2	3	4
1			
2			
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe			
1			
2			
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe			

Tabela nr 13 do pkt. 1.14 działu II załącznika nr 12

Łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (w zł, gr)

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zabezpieczenia)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
1	2	3
1		
2		
3		
Razem		

Tabela nr 14 do pkt. 1.15 działu II załącznika nr 12

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (w zł, gr)

Lp.	Tytuł świadczenia	Kwota na koniec roku
1	2	3
1.	nagrody jubileuszowe	17 992,92
2.	odprawy emerytalne	23 265,96
3.	odprawy rentowe	0,00
4.	niewykorzystane urlopy	0,00
5.	pozostałe	1 148 443,23
Razem		1 189 702,11

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.**

**Tabela nr 15 do pkt. 1.16 działu II załącznika nr 12
Inne informacje**

Lp.	Wyszczególnienie	Opis informacji
1	2	3
1		
2		
3		

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.**

Tabela nr 16 do pkt. 2.1 działu II załącznika nr 12

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (w zł, gr)

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec roku (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązania	razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
Razem							

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.

Tabela nr 17 do pkt. 2.2 działu II załącznika nr 12

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycje) (w zł, gr)

Lp.	Konto „080”	Koszt wytworzenia na początku roku			Koszt wytworzenia na koniec roku		
		ogółem	odsetki	w tym: różnice kursowe	ogółem	odsetki	w tym: różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
Razem							

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.

Tabela nr 18 do pkt. 2.3. działu II załącznika nr 12

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (w zł, gr)

Lp.	Wyszczególnienie zdarzeń losowych	Wartość na początku roku	Wartość na koniec roku
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.			
2.			
3.			
Razem			

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2020
Wójta Gminy Postomino
z dnia 17.02.2020r.**

Tabela nr 19 do pkt. 2.4. działu II załącznika nr 12

Informacja o kwocie należności z tyt. podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początku roku	Wartość na koniec roku
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
Razem			

**Tabela nr 20 do pkt. 2.5. działu II załącznika nr 12
Inne informacje**

Lp.	Wyszczególnienie	Opis informacji jeżeli występują
1	2	3
1.		

Tabela nr 21 do pkt. 3 działu II załącznika nr 12

Inne informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	Opis informacji jeżeli występują
1	2	3
1.		

Główny Księgowy
mgr Magdalena Misina-Warzych

KIEROWNIK
GOSPODARSTWA
mgr Krystyna Ślaboda