

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. ul. Łąkowa 1, 27-200 Kłomnice

1.1. Nazwa jednostki

tel. 34 328 12 77  
NIP 949 16 06 402

GINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KŁOMNICACH

1.2. Siedziba jednostki

ZDROWA, UL. ŁĄKOWA 1

1.3. Adres jednostki

ZDROWA, UL. ŁĄKOWA 1, 42-270 KŁOMNICE

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłomnicach jest gminną, jednostką organizacyjną gminy Kłomnice, nieposiadającą osobowości prawnej, utworzoną w celu realizacji zadań własnych gminy i zadań zleconych gminie, głównie w zakresie pomocy społecznej. Zadania pomocy społecznej realizowane przez ośrodek polegają w szczególności na przyznawaniu i wypłacaniu przewidzianych ustawą świadczeń, pracy socjalnej, prowadzeniu i rozwoju niezbędnej infrastruktury socjalnej, analizie i ocenie zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej, realizacji zadań wynikających z rozsznanych potrzeb społecznej i samopomocy w ramach zakwalifikowanych potrzeb. Dodatkowo zobowiązany jest do realizacji zadań wynikających z rozsznanych potrzeb gminy (m.in. tworzenie i realizacja programów osłonowych), bądź z rządowych programów pomocy społecznej, rządowych programów wsparcia rodzin z dziećmi (w tym programu „Dobry start”), porozumień z organami administracji rządowej, innych ustaw, w szczególności:

a/ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.);

b/ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz. U. z 2019 r. Poz. 869 ze zm.);

c/ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j.Dz. U. z 2019 r.poz. 1282);

d/ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j.Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 ze zm.);

e/ustawę z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j.Dz. U. z 2020 r.poz. 821 ze zm.);

f/ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t.j.Dz. U. z 2020 r.poz. 218);

g/ustawę z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j.Dz. U. z 2020 r. poz. 1348 ze zm.);

h/ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1327 ze zm.);

i/ustawę z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 111);

j/ustawę z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2020 r.poz. 808 ze zm.);

k/ustawę z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. Z 2020 r., poz. 1297);

l/ustawę z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t.j. Dz. U. z 2019 r.poz. 2407 ze zm.);

m/ustawę z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”(Dz. U. z 2020 r.poz. 1329 ze zm.);

n/rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczególnych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz. u. Z 2018 r. Poz. 1061)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2020

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadziedznych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według podanych niżej zasad:
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub w całości jest otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka; na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy

b) wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych ewidencjonuje się w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny 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)

c) należności długoterminowe, tj. należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości

d) Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego w zakresie opatu, zaś wszystkie pozostałe zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

e) należności krótkoterminowe, tj. należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny

f) środki pieniężne w kasie i rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej wynikających z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjęła zasadę, że faktury za energię elektryczną, rozmowy telefoniczne, prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokręgowych kosztów, księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały wystawione przez sprzedawcę bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.

h) zobowiązania w jednostce wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty;

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

podstawowe środki trwałe finansowane ze środków na inwestycje o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej wynikającej z art. 16d ustawy z dnia 15 lutego 1992 Zr. O podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. Z 2017 r. poz. 2343 z późn.zm.) - począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

b) pozostałe środki trwałe finansowane ze środków na wydatki bieżące ujmujące się w ewidencji ilościowo-wartościowej (od 1000,00 zł do 10 000,00 zł) i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, zaś te o wartości do 1 000,00 zł ujmujące się w ewidencji ilościowej

c) wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji i stawek amortyzacyjnych zgodnymi z ustawą wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, tj. o wartości niższej od określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

w przypadku wystąpienia dodatkowej utraty wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (poza odpisami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi) spowodowanej przyczynami ich likwidacji, wycofaniem z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą ich utratę wartości, dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpowiednich odpisów aktualizujących ich wartości;

odpisów aktualizujących należności dokonuje się w przypadku: ch określonych w art. 35 b ustawy o rachunkowości w odniesieniu do: -należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub -tan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub -ym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sądzemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności;

- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zaplata zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu b) aktualizującego w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;

- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wianogodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności;

- w odniesieniu do dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych oraz z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego globalnym odpisem aktualizacyjnym objąć należy należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności poprzez ustalenie procentowego współczynnika nieściągalności należności jako ilorazu kwoty uzyskanych dochodów z tytułu wpłaty od kormornika odzyskanego długu alimentacyjnego do kwoty przypisu należności z tego tytułu na koniec danego roku obrotowego ( za dany rok obrotowy) pomnożonego przez liczbę 100. Wartość odpisu należności stanowi różnicę pomiędzy kwotą należności przypisaną, a kwotą dochodów z tytułu należności odzyskanych przez kormornika. Odpisy aktualizujące należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

**5. Inne informacje**

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.**

**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.**

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	15148,76	1960,00	833277,24	77717,50		219789,59
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	5842,50					36199,67
- aktualizacja						
- przychody	5842,50					
- przemieszczenie (między grupami)						36199,67
<b>Zmniejszenia wartości początkowej:</b>	5288,16					6284,76
- zbycie						
- likwidacja	5288,16					6284,76
- inne						
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	15703,10	1960,00	833277,24	77717,50		249704,50
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	15148,76		137000,84	77717,50		219789,59
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	5842,50		21866,84			36199,67
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	5842,50		21866,84			36199,67
- inne						
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>	5288,16					6284,76
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	15703,10		158867,68	77717,50		249704,50
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku		1960,00	696276,40			
- stan na koniec roku		1960,00	674409,56			

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym do... kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami...

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyste.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.		Powierzchnia: Wartość:		zwiększenia zmniejszenia	
2.		Powierzchnia: Wartość:			
3.		Powierzchnia: Wartość:			

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.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Terminal mobilny	1 469,28	zwiększenia zmniejszenia	1 469,28
2.	Komputer NTT	2 988,90		2 988,90
3.	Urząd. Wielofunkcyjne	923,73		923,73
4.	Zasilacz awaryjny	322,26		322,26

umowa użyczenia z MRPIPS z dnia 23.12.2013 r.  
umowa użyczenia z MRPIPS z dnia 15.09.2015 r.  
umowa użyczenia z MRPIPS z dnia 15.09.2015 r.  
umowa użyczenia z MRPIPS z dnia 15.09.2015 r.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcji i udziały			zwiększenia zmniejszenia	
2.	Dłużne papiery wartościowe				

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Lp.	Opis należności (nazwa, bilans)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego

L.p.	Grupa należności (wy zmian bilansu)	podzbiór roku obrotowego	zmniejszenia	wykorzystanie	zmniejszenia	roku obrotowego
1.	A.III. Należności długoterminowe					
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					
3.	B.II.2. Należności od budżetów					
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
5.	B.II.4. Pozostałe należności	1 454 920,00	1 684 588,28			3 139 508,28

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,  
b) powyżej 3 lat do 5 lat,  
c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
		BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki				
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)				
4.	zobowiązania wobec budżetów				
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				
6.	z tytułu wynagrodzeń				
7.	pozostałe				
	<b>Razem</b>				

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania na początek roku	Kwota zabezpieczenia na koniec roku	Na aktywach trwałych na początek roku	Na aktywach obrotowych na koniec roku
1.	Weksle				
2.	Hipoteka				
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy				
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)				
	<b>Ogółem</b>				

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	<b>Ogółem</b>		

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	<b>Ogółem</b>		

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odpłaty emerytalne		

2. Nagrody jubileuszowe	24,58	nagrody jubileuszowe pracowników
3. Inne	9 801,62	ekwiwalent za zużyta odzież pracowników socjalnych i opiekunki, okulary korekcyjne do pracy przy monitorze, herbata, mydła i ręczniki dla pracowników
<b>Ogółem</b>		<b>33 834,20</b>

#### 1.16. Inne informacje

Odpis na ZFSS wynosi: 35 156,18 zł

Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą 37 732,55 zł

#### 2.

##### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

##### 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

##### 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		


##### 2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

##### 2.5. Inne informacje

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

**Główny Księgowy**  
  
Monika Posak-Pachulska

31 MAR. 2021

**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Kłomnicach  
  
Anna Kubalska