

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Strona z

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GOPS MAGNUSZEW 26-910 Magnuszew ul. Saperów 24		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
Numer identyfikacji REGON 140176220		sporządzony na dzień 25.03.2019	
		Stan na koniec roku	Stan na koniec roku bieżącego
I	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	9 109 445,53	10 818 928,90
1	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	10 878 734,88	10 811 321,03
1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
2	Zrealizowane wydatki budżetowe	10 878 734,88	10 811 321,03
3	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
4	Środki na inwestycje	0,00	0,00
5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz	0,00	0,00
7	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
8	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
10	Inne zwiększenia	0,00	0,00
2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	9 169 251,51	10 878 629,61
1	Strata za rok ubiegły	9 126 273,27	10 828 472,93
2	Zrealizowane dochody budżetowe	42 978,24	50 156,68
3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
4	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i	0,00	0,00
7	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
9	Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	10 818 928,90	10 751 620,32
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący(+,-)	10 828 472,93	10 773 702,25
1	zysk netto (+)	0,00	0,00
2	strata netto (-)	10 828 472,93	10 773 702,25
IV	Nadwyżka dochodów budżetowych, nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
V	Fundusz (II+,-III-IV)	-9 544,03	-22 081,93

GŁÓWNY KSIĘGOWY 2019.03.25 Rok miesiąc dzień
mgr Anna Stępień Kierownik jednostki
mgr Edyta Figielnicz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

**GMINNY OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**
ul. Saperów 24
26-910 Magnuszew

**Informacje uzupełniające do Zestawienia zmian w funduszu jednostki istotne dla
oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej**

1. Wartość zrealizowanych wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe z tytułu należności od innych jednostek budżetowych / Zespół Szkół i Placówek Oświatowych w Magnuszewie/ poz. I.1.2.

Wartość: 120 620,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Stępień

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

mgr Edyta Figlewicz

Rachunek Zysków i Strat

Strona z

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GOPS MAGNUSZEW 26-910 Magnuszew ul. Saperów 24		Rachunek zysków i strat	
Numer identyfikacji REGON 140176220			
		sporządzony na dzień 25.03.2019	
		Stan na koniec roku	Stan na koniec roku bieżącego
A	PRZYCHODY NETTO Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI	85 857,84	91 635,73
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia,	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	85 857,84	91 635,73
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	10 877 173,79	10 817 617,39
I	Amortyzacja	0,00	0,00
II	Zużycie materiałów i energii	31 453,92	26 022,53
III	Usługi obce	75 408,10	65 221,88
IV	Podatki i opłaty	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	460 716,14	564 845,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	240 412,32	136 738,89
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	10 733,48	13 410,76
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	10 058 449,83	10 011 378,33
X	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C	ZYSK (STARATA) Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (A-B)	-10 791 315,95	-10 725 981,66
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	393 669,69	336,36
	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	393 669,69	336,36
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	431 694,83	49 082,65
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych	0,00	0,00
II	Pozostałe koszty operacyjne	431 694,83	49 082,65
F	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-10 829 341,09	-10 774 727,95
G	PRZYCHODY FINANSOWE	868,16	1 025,70
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II	Odsetki	868,16	1 025,70
III	Inne	0,00	0,00
H	KOSZTY FINANSOWE	0,00	0,00
I	Odsetki	0,00	0,00
II	Inne	0,00	0,00
I	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	-10 828 472,93	-10 773 702,25
J	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I-J.II)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GOPS MAGNUSZEW 26-910 Magnuszew ul. Saperów 24		Rachunek zysków i strat	
Numer identyfikacji REGON 140176220			
		sporządzony na dzień 25.03.2019	
		Stan na koniec roku	Stan na koniec roku bieżącego
K	ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+,-J)	-10 828 472,93	-10 773 702,25
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz	0,00	0,00
N	ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	-10 828 472,93	-10 773 702,25

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Główny księgowy

mgr Anna Stępień

25.03.2019

Rok miesiąc dzień

Kierownik jednostki

mgr Edyta Piłkiewicz

GMINNY OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ
ul. Saperów 24
26-910 Magnuszew

Informacje uzupełniające do Rachunku zysków i strat istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej

1. Wartość kosztów pochodząca ze sprzedaży usług od jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego / Zespół Szkół i Placówek Oświatowych w Magnuszewie/ poz. B.IX

Wartość: 120 620,00

GŁÓWNY KASJER
mgr Anna Stępień

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Edyta Figlewicz

BILANS

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-918 Warszawa							
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GOPS MAGNUSZEW 26-910		BILANS				Adres	
Numer identyfikacji REGON 140176220		Sporządzono na dzień 31.12.2018				Wysłać bez pisma przewodniego	
						Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		początek	koniec			początek	koniec
		roku				roku	
		1	2			1	2
Aktywa trwałe	1	0,00	0,00	A Fundusz	1	-9 544,03	-22 081,93
A.I Wartości niematerialne i prawne	2	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2	10818 928,90	10751 620,32
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	3	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy (+,-)	3	-10828 472,93	-10773 702,25
A.II.1 Środki trwałe	4	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	4	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	5	0,00	0,00	A.II.2 Strata (-)	5	-10828 472,93	-10773 702,25
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6	0,00	0,00	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	6	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	7	0,00	0,00	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	7	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	8	0,00	0,00	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	8	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	9	0,00	0,00	B Państwowe fundusze celowe	9	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	10	0,00	0,00	C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10	85 630,06	91 552,55
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	11	0,00	0,00	C.I Zobowiązania długoterminowe	11	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	12	0,00	0,00	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	12	85 630,06	91 552,55
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	13	0,00	0,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13	31,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	14	0,00	0,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	14	50 362,91	47 280,65
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	15	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	15	12 795,58	17 524,81
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	16	0,00	0,00	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	16	20 324,21	26 747,09
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	17	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	17	2 116,36	0,00
B Aktywa obrotowe	18	78 517,94	70 559,48	C.II.6 Sumy obce(depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	18	0,00	0,00
B.I Zapasy	19	0,00	0,00	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	19	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	20	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	20	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	21	0,00	0,00	D Fundusze specjalne	21	2 431,91	1 088,86
B.I.3 Produkty gotowe	22	0,00	0,00	D.I Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	22	2 431,91	1 088,86
B.I.4 Towary	23	0,00	0,00	D.II Inne fundusze	23	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	24	76 542,23	70 070,62	E Rozliczenia międzyokresowe	24	0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	25	1 032,00	664,00	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	25	0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	26	0,00	0,00	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	26	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	27	0,00	0,00		27	0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	28	75 510,23	69 406,62		28	0,00	0,00

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-918 Warszawa									
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GOPS MAGNUSZEW 26-910				BILANS				Adres	
Numer identyfikacji REGON 140176220				Sporządzono na dzień 31.12.2018				Wysłać bez pisma przewodniego	
								Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
AKTYWA			Stan na		PASywa			Stan na	
			początek	koniec				początek	koniec
			roku					roku	
			1	2				1	2
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	29	0,00	0,00		29	0,00	0,00		
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	30	1 975,71	488,86		30	0,00	0,00		
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	31	0,00	0,00		31	0,00	0,00		
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	32	1 975,71	488,86		32	0,00	0,00		
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	33	0,00	0,00		33	0,00	0,00		
B.III.4 Inne środki pieniężne	34	0,00	0,00		34	0,00	0,00		
B.III.5 Akcje i udziały	35	0,00	0,00		35	0,00	0,00		
B.III.6 Inne papiery wartościowe	36	0,00	0,00		36	0,00	0,00		
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	37	0,00	0,00		37	0,00	0,00		
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	38	0,00	0,00		38	0,00	0,00		
SUMA BILANSOWA		78 517,94	70 559,48	SUMA BILANSOWA		78 517,94	70 559,48		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Stopeń

Główny księgowy

2019.03.25

rok miesiąc dzień

KIEROWNIK

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

mgr Tomasz Krawiec

Kierownik jednostki

**** Koniec wydruku ****

System ADAS moduł FK
TENSOFT sp.z o.o.

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 w Magnuszewie
- 1.2. Siedziba** – Magnuszew,
- 1.3. Adres** – Magnuszew, ul. Saperów 24; 26-910 Magnuszew.
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Magnuszewie – nazwa skrócona GOPS jest jednostką organizacyjną Gminy Magnuszew, utworzona została Uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Magnuszewie Nr II/41/90 z dnia 09 kwietnia 1990 r w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Magnuszewie prowadzi swoją działalność na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start”, ustawy z dnia 9 czerwca 2011 o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego i innych ustaw oraz aktów prawa o zasięgu krajowym i lokalnym dotyczących samorządu w tym działalności Ośrodka Pomocy Społecznej oraz statutu jednostki. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostka organizacyjna Gminy Magnuszew wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w/w celami. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenie 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. Pomoc Społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka. Działalność Ośrodka w zakresie pomocy społecznej polega na prowadzeniu spraw wynikających z ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Ośrodek realizuje zadania:

- zlecone Gminie z zakresu Pomocy Społecznej;
- własne Gminy z zakresu pomocy społecznej i inne zlecone Ośrodkowi zgodnie z ustaleniami Rady Gminy;
- inne wynikające z rządowych programów pomocy społecznej bądź innych ustaw mających na celu ochronę poziomu życia osób i rodzin po zapewnieniu na ten cel odpowiednich środków umożliwiających sprawną i skuteczną organizację pracy Ośrodka i pełną realizację przekazanych zadań.

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

3. Sprawozdanie finansowe jest sporządzone samodzielnie i nie zawiera danych innych jednostek tj. nie jest sprawozdaniem łącznym

4. W okresie sprawozdawczym Kierownikiem GOPS była Pani Edyta Figlewicz a Organem stanowiącym i kontrolnym był Wójt Gminy Magnuszew i Rada Gminna.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie składa się z:

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

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).

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.

Ewidencja księgowa w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Magnuszewie prowadzona jest techniką komputerową. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe. Aktywa i pasywa GOPS w Magnuszewie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi 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

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając te przepisy, ustala się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Magnuszewie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących 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.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się **takie same zasady jak te**, które wynikają z rozp. Rady Ministrów z 21.05.2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. z 2014 r. Nr 1773). Różnice kursowe – wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto wycenia się po średnim kursie NBP zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości 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.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycję i umarza się jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu 30% stawki amortyzacji rocznie.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Ewidencjonuje je się na koncie 020.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) inwestycje (środki trwałe w budowie),

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność:

- 1) Skarbu Państwa,
- 2) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,

- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.

2) W przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.

4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2014 r. , poz. 1053 z późn.zm.).

Środki trwałe **umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku** przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

Grupa pierwsza bez względu na wartość tj.:

- meble i dywany,

Grupa druga do wartości 10 000,00 zł.:

- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł.

dla ww. grup odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa zakupu nie przekracza 500 zł. spisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do używania (operacji gospodarczej odpowiada następująca ewidencja na kontach bilansowych Ośrodka Pomocy Społecznej: konto 401 „Zużycie materiałów i energii” w korespondencji z właściwym kontem przeciwstawnym). Dla takich pozostałych środków trwałych może być, w razie potrzeby, prowadzona ewidencja

ilościowa. Pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa wynosi co najmniej 500 zł. ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej (konto 013 „Pozostałe środki trwałe” w korespondencji z właściwym kontem przeciwstawnym oraz konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”). Kierownik jednostki lub Główny Księgowy może odstąpić od powyższych zasad ujmowania w ewidencji – odstąpienie winno wynikać ze sposobu dekretacji dowodu księgowego lub adnotacji. Wyposażenie takie jak: biurowe kosze na śmieci, dziurkacze, zszywacze, zastony, firany, chodniki, telefony, czajniki, gobeliny, lampki, kalkulatory, kwietniki, doniczki, flagi, przedłużacze, dyskietki, płyty, książki, artykuły biurowe w chwili wydania do użytku księgowane będą w koszty.

Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one zakupione.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy 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, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Zasady aktualizacji należności

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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

- wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, zaś odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Zgodnie z art. 35b ust. 1 *ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości* wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do następujących należności:

1. Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sądowi komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
2. Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
3. Należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem;
4. Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;

5. Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Należności aktualizuje się metodą identyfikacji poszczególnych należności, gdzie ustala się wielkość odpisu dla każdego dłużnika. Aktualizacja w drodze indywidualnej oceny każdego dłużnika przeprowadzana jest przez poszczególnych pracowników prowadzących ewidencję analityczną na podstawie dokumentów źródłowych. Pracownicy sporządzają zestawienie z podaniem kwoty proponowanego odpisu aktualizującego, a następnie przedstawiają je do zatwierdzenia kierownikowi jednostki.

Dla należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego odpisu aktualizującego należności dokonuje się według wyliczonego procentowego **współczynnika nieściągalności**, odrębnie dla każdej kategorii należności i budżetu, którego dotyczą.

Procentowy współczynnik nieściągalności należności liczony jest w oparciu o dane dotyczące roku, dla którego ustala się odpis aktualizujący, według następującego wzoru:

[1 - Wpływy należności/saldo końcowe należności]*100

Wartość wskaźnika ustala się na każdy rok odrębnie dla poszczególnych tytułów i budżetów.

Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi należności pozostałych do zapłaty i procentowego współczynnika nieściągalności.

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

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	ZMNIJSZENIA				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10+11)	Stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
			nabycie	przebieżenie wewnętrzne	inne		likwidacja	zbycie	przebieżenie wewnętrzne	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Środki trwałe	15 826,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		15 826,00
1.1	Grunty	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
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	8 098,00										8 098,00
1.4	Środki transportu											
1.5	Inne środki trwałe	7 728,00										7 728,00
2.	Pozostałe środki trwałe	127 435,89	5 968,00		3 075,00	9 043,00	862,41			4 234,89	5 097,30	131 381,59
SUMA		143 261,89	5 968,00	0,00	3 075,00	9 043,00	862,41	0,00	0,00	4 234,89	5 097,30	147 207,59

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	5 590,98	0,00	599,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 189,98
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	5 590,98	0,00	599,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 189,98
SUMA		5 590,98	0,00	599,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 189,98

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA				Ogółem zwiększenia(4+5+6+7)	ZMNIJSZENIA				Ogółem zmniejszenia(9+10+11+12)	Stan na koniec roku obrotowego(3+8-13)
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne		aktualizacja	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Umorzenie Środków	15 826,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		15 826,00

	trwałych												
1.1.	Umorzenie Gruntów												
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej												
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	8 098,00											8 098,00
1.4.	Umorzenie środków transportu												
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	7 728,00											7 728,00
2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych												
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	127 435,89		5 968,00	3 075,00	9 043,00	0,00			5 097,30	5 097,30		131 381,59
3.1.	Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	5 590,98		599,00									6 189,98
SUMA		148 852,87	0,00	6 567,00	0,00	3 075,00	9 043,00	0,00	0,00	0,00	5 097,30	5 097,30	153 397,57

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	0	0
1.1.	Grunty	0	0
1.1.	Grunty 1. stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0
1.4.	Środki transportu	0	0
1.5.	Inne środki trwałe	0	0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
SUMA		0	0

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

GOPS w Magnuszewie nie dysponuje takimi informacjami.

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy.

Nie dotyczy GOPS w Magnuszewie

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy GOPS w Magnuszewie

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

Tab. 8 – Środki trwałe używane na podstawie umów

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez MOPS ŚT, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	WARTOŚĆ na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)	WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Terminal mobilny Acer B113 NX7PEP0253 39125E33400 49-22370	1 469,28	0	0	1 469,28

	Umowa nr 271/14/EMP/ 2013				
2	Komputer- kpl.:NTT Business nr seryjny: WA800W A/O0000024 67 4U-02476 Umowa nr 201/MPIPS/K DR/2015	2 988,90	0	0	2 998,90
3	Urządzenie wielofunkcyj ni kpl. Samsung SLM2875ND, nr seryjny: UW00000024 67 4U-04955 Umowa nr 201/MPIPS/K DR/2015	923,73			923,73
4	Zasilacz awaryjny (UPS)-kpl.: UPS GT Power Box LCD 650 VA, nr seryjny: UPS0000024 67	322,26	0	0	322,26
SUMA		5 704,17	0	0	5 704,17

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

Nie dotyczy GOPS w Magnuszewie

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)

Stan pożyczek zagrożonych nie dotyczy GOPS w Magnuszewie

Tab. 6 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie 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.
1.2.	Należności krótkoterminowe					
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	1 084 847,99	934 888,25	106 073,09	0,00	1 040 961,34
1.2.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	486 725,39	431 694,80	38 796,50	0,00	470 491,30
1.2.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)					
1.2.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
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					
1.2.8.	Inne należności					
	SUMA	1 571 573,38	1 366 583,05	144 869,59	0,00	1 511 452,64

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

Nie dotyczy GOPS w Magnuszewie

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Nie występuje w GOPS w Magnuszewie

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 Magnuszewie

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

Nie występują w GOPS w Magnuszewie

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 Magnuszewie

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 Magnuszewie nie otrzymał gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 11 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	
2.	nagrody jubileuszowe	5 040,00
3.	świadczenia urlopowe	
SUMA		5 040,00

1.16. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują w GOPS w Magnuszewie

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 Magnuszewie 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

mgr Anna Stępień
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Edyta Fiałewicz

.....
(kierownik jednostki)