

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnej</b> ul. Łomżyńska 64 18-416 Zbójna	<div style="text-align: center;"> <b>BILANS</b>  jednostki budżetowej </div> <div style="text-align: center;"> <b>sporządzony</b>  <b>na dzień 31-12-2018 r.</b> </div>	Adresat: Urząd Gminy Zbójna
Numer identyfikacyjny REGON <b>450010330</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 76B55BC13D239661 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	259 224,82	406 866,37
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	8 069 007,40	7 832 332,67
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-7 809 782,58	-7 425 466,30
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-7 809 782,58	-7 425 466,30
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 199,67	44 518,71
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	41 199,67	44 518,71
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	809,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 963,00	3 183,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	13 946,99	14 736,30
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	23 601,32	25 250,85

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

*Renata Leszczyńska*  
(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

76B55BC13D239661

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

*mgr Renata Bajno*  
Renata Bajno

(kierownik jednostki)



A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	300 424,49	451 385,08	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	688,36	539,56
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	299 736,13	450 845,52			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	299 736,13	450 845,52			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	688,36	539,56			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	688,36	539,56			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Renata Jeszkeczewska  
(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29  
(rok, miesiąc, dzień)  
76B55BC13D239661

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
mgr Renata Bajno  
Renata Bajno

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>300 424,49</b>	<b>451 385,08</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>300 424,49</b>	<b>451 385,08</b>

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej

*Renata Leńczyńska*  
(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29  
(rok, miesiąc, dzień)  
76B55BC13D239661

KIEROWNIA  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej  
mgr Renata Bajno

Renata Bajno  
(kierownik jednostki)

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej

*Renata Leszczyńska*

(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)


76B55BC13D239661

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej  
*mgr Renata Bajno*

Renata Bajno

(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnej ul. Łomżyńska 64 18-416 Zbójna	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna	
Numer identyfikacyjny REGON 450010330		Wysłać bez pisma przewodniego 6BAC7E05E10213C8 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	172 211,18	146 530,41	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	172 211,18	146 530,41	
B. Koszty działalności operacyjnej	7 811 378,42	7 651 059,99	
B.I. Amortyzacja	0,00	0,00	
B.II. Zużycie materiałów i energii	20 747,97	25 792,12	
B.III. Usługi obce	96 903,86	85 687,79	
B.IV. Podatki i opłaty	308,00	308,00	
B.V. Wynagrodzenia	467 831,30	497 297,85	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	109 056,47	116 075,85	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	7 116 530,82	6 925 898,38	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-7 639 167,24	-7 504 529,58	
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 846,51	85 617,11	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	8 846,51	85 617,11	
E. Pozostałe koszty operacyjne	155 780,24	64 601,44	

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
Renata Leszczyńska

2019-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Renata Bajno  
kierownik jednostki  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
mgr Renata Bajno

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	155 780,24	64 601,44
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-7 786 100,97	-7 483 513,91
G.	<b>Przychody finansowe</b>	62 047,84	99 034,06
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	62 047,84	99 034,06
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	85 729,45	40 986,45
H.I.	Odsetki	85 729,45	40 986,45
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-7 809 782,58	-7 425 466,30
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-7 809 782,58	-7 425 466,30

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej  
*Renata Leszczyńska*

główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej  
*mgr Renata Bajno*

Renata Bajno

kierownik jednostki

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej

*Renata Leszczyńska*

główny księgowy

2019-03-29


rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej

*mgr Renata Bajno*

Renata Bajno  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnej</b> ul. Łomżyńska 64 18-416 Zbójna Numer identyfikacyjny REGON <b>450010330</b>	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na</b> <b>na dzień 31-12-2018 r.</b>	Adresat: <b>Urząd Gminy Zbójna</b>  Wysłać bez pisma przewodniego <b>376AE8C8189BA552</b> 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	7 112 916,83	8 069 007,40
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	7 812 399,35	7 647 508,59
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	7 812 399,35	7 647 508,59
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	6 856 308,78	7 884 183,32
I.2.1. Strata za rok ubiegły	6 756 579,51	7 809 782,58
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	99 729,27	74 400,74
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	8 069 007,40	7 832 332,67

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
główny księgowy  
Renata Leszczyńska

2019-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Renata Bajno  
kierownik jednostki  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
mgr Renata Bajno



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-7 809 782,58	-7 425 466,30
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-7 809 782,58	-7 425 466,30
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	259 224,82	406 866,37

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej  
*Renata Leszczyńska*

główny księgowy

2019-03-29  
rok, miesiąc, dzień

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej  
*mgr Renata Bajno*

Renata Bajno  
kierownik jednostki

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej

*Renata Leszczyńska*

główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Renata Bajno

kierownik jednostki

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej

*mgr Renata Bajno*



## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1. Nazwa i siedziba jednostki, adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki
  - 1.1. nazwa jednostki: *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnej*
  - 1.2. siedziba jednostki: *z siedzibą w Zbójnej*
  - 1.3. adres jednostki: *18-416 Zbójna, ul. Łomżyńska 64*
  - 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: *Według Polskiej Klasyfikacji Działalności 8899Z Pozostała Pomoc Społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana*
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  
*Sprawozdaniem objęty jest rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018.*
3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  
*Sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym.*
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  
*Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym.*

### Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

- A.. **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według :
- cen nabycia,*  
*wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),*  
*ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.*
- Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.
- Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 RachU, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- B. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak: *książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.*
- C.. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
- D.. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 350 zł.
- E.. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych – *np.: meble, komputery, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.*
- F. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- G. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
- H. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- I. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.



J. **Środki trwale w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 RachU – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

K. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 RachU, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się :

– *w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto,*

L. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje krótkoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 RachU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (**wybrać stosowany w jednostce sposób wyceny**):

– *według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,*

M. **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachU w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

N. Na dzień powstania **należności**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 RachU należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, odsetek ustawowych od należności na rzecz funduszy specjalnych, odsetek ustawowych od pozostałych niepodatkowych należności budżetowych, w tym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej.

O. Odpisy aktualizujące wartość należności ustala się stosując zasady określone w przepisach art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Należność niemożliwą do ściągnięcia kwalifikuje się według przedziału czasowego zalegania z płatnością.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- a) do 6 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
- b) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- c) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do dnia 31 marca roku następnego.

P. Na dzień powstania **zobowiązania**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 RachU zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

R. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachU wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

S. **Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych** wycenia



się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 RachU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

T. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych **na dzień nabycia lub powstania** zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachU ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

**Materiały** wycenia się w cenach zakupu (*cenach nabycia*). (*Ceny zakupu mogą być stosowane, jeżeli nie zniekształcają stanu aktywów i wyniku finansowego – jeżeli ten warunek nie jest zachowany, należy stosować ceny nabycia*).

U. **Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

W. **Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:**

#### **I wariant**

Zakupione materiały (materiały biurowe, środki czystości) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, (art. 17 ust. 2 pkt 4 RachU). natomiast artykuły spożywcze do stołówek szkolnych po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów a na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezwytych i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

#### **II wariant**

Dla zakupionych materiałów (budowlanych, oleju opałowego i oleju napędowego) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 RachU).

Z. **W przypadku gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu:**

Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 RachU).

AB. **Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:**

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

BB. **W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji** aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

### **5. Inne informacje**

*Brak*



## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1. Pozycje od 1.1 do 1.16

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)

### Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	BO (wartość brutto)	Zwiększenia						Zmniejszenia					BZ (wartość brutto)
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem		
1	2	3	4	5	6	7	8 = (4+5+6+7)	9	10	11	12	13 = (9+10+11+12)	14 = (3+8-13)	
1	Grupa 0	0,00					0,00					0,00	0,00	
2	Grupa 1	0,00					0,00					0,00	0,00	
3	Grupa 2	0,00					0,00					0,00	0,00	
4	Grupa 3	0,00					0,00					0,00	0,00	
5	Grupa 4	4 836,08					0,00				4 836,08	4 836,08	0,00	
6	Grupa 6	0,00					0,00					0,00	0,00	
7	Grupa 7	0,00					0,00					0,00	0,00	
8	Grupa 8	3 999,00					0,00				3 999,00	3 999,00	0,00	
	<b>RAZEM ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>8 835,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8 835,08</b>	<b>8 835,08</b>	<b>0,00</b>	
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	55 641,80	7 170,00				7 170,00				10 076,57	10 076,57	52 735,23	
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	12 566,99	5 397,90				5 397,90				3 631,51	3 631,51	14 333,38	



**Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych**

Lp	Wyszczególnienie	BO (wartość umorzenia)	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ (wartość umorzenia)
1	2	3	4	5	6 =3+4-5
1	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Grupa 2	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grupa 3	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4	4 836,08	0,00	4 836,08	0,00
6	Grupa 6	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Grupa 7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Grupa 8	3 999,00	0,00	3 999,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>8 835,08</b>	<b>0,00</b>	<b>8 835,08</b>	<b>0,00</b>
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE 3	55 641,80	7 170,00	10 076,57	52 735,23
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	12 566,99	5 397,90	3 631,51	14 333,38

**Zmiana wartości netto środków trwałych**

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenia)
1	2	3	4
1	Grupa 0	0,00	0,00
2	Grupa 1	0,00	0,00
3	Grupa 2	0,00	0,00
4	Grupa 3	0,00	0,00
5	Grupa 4	0,00	0,00
6	Grupa 6	0,00	0,00
7	Grupa 7	0,00	0,00
8	Grupa 8	0,00	0,00
	<b>RAZEM ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00

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

*Nie dokonywano aktualizacji wyceny środków trwałych.*

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

*W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.*

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

*Brak gruntów użytkowanych wieczystie.*



- 1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Terminal mobilny Acer B113	1 469,28	0,00	0,00	1 469,28
2	Komputer NTT Business	2 988,90	0,00	0,00	2 988,90
3	Urządzenie wielofunkcyjne Samsung	923,73	0,00	0,00	923,73
4	Zasilacz UPS GT	322,26	0,00	0,00	322,26
	<b>Ogółem</b>	<b>5 704,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 704,17</b>

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

*Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnej nie posiada papierów wartościowych.*

- 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).

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia a odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie (wyksięgowanie należności nieściągalnych)	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem	
1	2	3	4	5	6	7 = 5+6	8 = 3+4-7
1	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	744 136,22	62 425,00	70 205,00	79 507,11	149 712,11	656 849,11
2	Należność z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	252 738,70	36 928,80	29 111,05	36 968,20	66 079,25	223 588,25
	<b>Ogółem</b>	<b>996 874,92</b>	<b>99 353,80</b>	<b>99 316,05</b>	<b>116 475,31</b>	<b>215 791,36</b>	<b>880 437,36</b>

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

*Stan rezerw na początek roku wynosił 0,00 zł, w trakcie roku obrotowego nie dokonywano zwiększeń ani zmniejszeń odpisów, wobec tego stan na koniec roku wynosi 0,00 zł.*

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych 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
- powyżej 5 lat

*Stan zobowiązań długoterminowych na początek roku wynosił 0,00 zł, w trakcie roku obrotowego nie dokonywano zwiększeń ani zmniejszeń odpisów, wobec tego stan na koniec roku wynosi 0,00 zł.*

- 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.

*Brak ww. zobowiązań.*



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

*Brak ww. zobowiązań.*

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.

*Brak ww. zobowiązań.*

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.

*Brak czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.*

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

*Brak otrzymanych gwarancji i poręczeń.*

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia brutto, nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne	494 830,88
2	Składki ZUS pracodawcy	94 934,87
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	2 011,43
4	Świadczenia z ZFŚS	11 402,10
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych)	17 018,21
	<b>RAZEM</b>	<b>620 197,49</b>

1.16. Inne informacje.

*Brak.*

2. Pozycje od 2.1 do 2.5

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

*W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości zapasów.*

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.

*Brak*

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

*Brak*

2.4. Informacja 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

*Brak*

Główny Księgowy  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej  
*Renata Leszczyńska*

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej  
*mgr Renata Bajno*