

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Małym Płocku
1.2	siedzibę jednostki
	Mały Płock
1.3	adres jednostki
	ul. Krótka 15
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	450009277- jednostka samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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

Zdarzenia w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Aktywa i pasywa wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów**

##### **Wartości niematerialne i prawne:**

- 1) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według cen nabycia,
- 2) nieodpłatne otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
- 3) otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku 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 realnej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości realnej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji 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.

2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

4. W jednostce przyjęto metodę liniową, zwaną metodą równomiernych odpisów dla wszystkich środków trwałych.

5. W jednostce nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Jednostka nie dokonuje aktualizacji od wartości początkowej środków trwałych, o których mowa w art. 31-34 ustawy o rachunkowości.

6. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

**Środki trwałe w budowie ( inwestycje )** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów wliczone do dnia bilansowego luba zakończenia inwestycji, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- 2) koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania inwestycji i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu,
- 3) opłaty notarialne, sądowe, administracyjne, itp.,
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia inwestycji.

2. W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- 1) dokumentacji projektowej,
- 2) nadzoru autorskiego, inwestorskiego,
- 3) inne koszty związane bezpośrednio z inwestycją.

	<p><b>Należności długoterminowe</b> to 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.</p> <p>3. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.</p> <p><b>Zapasy</b> -Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeżeli koszty nie stanowią istotnej wartości w jednostce wycenia się je w cenach zakupu.</p> <p><b>Należności krótkoterminowe</b>, to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących należności wątpliwych (art.35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>3. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości z wyjątkiem:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,</li> <li>2) Odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec innych jednostek,</li> </ol> <p>4. Odpisy aktualizujące dokonywane są najpóźniej na koniec roku tj. na dzień 31 grudnia.</p> <p><b>Środki pieniężne</b> na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.</p> <p><b>Krótkoterminowe papiery wartościowe</b> wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.</p> <p><b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów</b> to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.</p> <p><b>Zobowiązania</b> w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,</li> <li>▪ w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).</li> </ul> <p><b>Zobowiązania bilansowe</b> wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p><b>Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych</b> wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.</p> <p><b>Zobowiązania wyrażone w walucie obcej</b> wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.</p> <p><b>Odsetki od zobowiązań wymagalnych</b>, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p>
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Kategoria środków trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej – przychody	Zmniejszenie wartości początkowej – zbycie, likwidacja	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	011-4	10.496,23	0	0	10.496,23
<b>Ogółem:</b>		<b>10.496,23</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.496,23</b>

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (7+8-9)	Wartość netto składników aktywów	
				Stan na początek roku obrotowego (3-7)	Stan na koniec roku obrotowego (6-10)
7	8	9	10	11	12
9.406,83	1.089,40	0	10.496,23	1.089,23	0
<b>9.406,83</b>	<b>1.089,40</b>	<b>0</b>	<b>10.496,23</b>	<b>1.089,23</b>	<b>0</b>

#### Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wartości niematerialne i prawne	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej – przychody	Zmniejszenie wartości początkowej – zbycie, likwidacja	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	020-1	2.022,77	2.836,65	0	4.859,42
<b>Ogółem:</b>		<b>2.022,77</b>	<b>2.863,65</b>	<b>0</b>	<b>4.859,42</b>

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (7+8-9)	Wartość netto składników aktywów	
				Stan na początek roku obrotowego (3-7)	Stan na koniec roku obrotowego (6-10)
7	8	9	10	11	12
2.022,77	2.836,65	0	4.859,42	0	0
<b>2.022,77</b>	<b>2.836,65</b>	<b>0</b>	<b>4.589,42</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych 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)
	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	-
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	powyżej 5 lat
	-
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
	-
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.12.	łącznie 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
	-
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
	-
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	wynagrodzenia osobowe pracowników – 292.693,55 zł - dodatkowe wynagrodzenie roczne – 23.416,23 zł - składki na ubezpieczenia społeczne – 56.768,17 zł - składki na Fundusz Pracy – 5.680,00 zł - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 7.529,00 zł - nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń – 250,00 zł - zakup usług zdrowotnych – 270,00 zł - podróże służbowe krajowe – 1.791,44 zł - szkolenia pracowników – 10.917,32 zł
1.16.	inne informacje
	-Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – 4.859,42 zł -Umorzenie środków trwałych- 10.496,23 zł - Umorzenie pozostałych środków trwałych – 70.380,99 zł - środki trwałe użyczone jednostce OPS – 5.704,17 zł
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość 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
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	760-852-85219-0970 - odszkodowanie za zepsuty serwer – 4.588,99
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
	-
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
	-

**SKARBNIK GMINY**

*mgr Małgorzata Kućko*

(główny księgowy)

2019-03-22  
(rok, miesiąc, dzień)

**WÓJT**  
*mgr Józef Dymerski*  
(kierownik jednostki)