

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Lipusz
1.3	adres jednostki
	ul. Wybickiego 27, 83-424 Lipusz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2018 - 31-12-2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<input type="checkbox"/> Sprawozdanie zawiera łączne dane dotyczące jednostki
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych, mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 300 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie składnik podlega ewidencji ilościowej pozabilansowej,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 301 zł do 10.000 zł zalicza się do pozostałych trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany. <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania;</p> <p>3. Materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Załącznik nr 1-tabela 1,2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DOTYCZY
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	NIE DOTYCZY

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto		NIE DOTYCZY
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		NIE DOTYCZY
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych		NIE DOTYCZY
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)		Załącznik nr 2 Tabela Nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym		NIE DOTYCZY
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat		NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat		NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat		NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		NIE DOTYCZY
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		NIE DOTYCZY
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie		NIE DOTYCZY
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		16 372,62zł
1.16.	inne informacje		NIE DOTYCZY
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		NIE DOTYCZY
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych		NIE DOTYCZY

2.5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	W oparciu o art.8 ust 2 uor z dniem 31.12.2018 roku dokonano zmian w ewidencji Funduszu Alimentacyjnego ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego . Skutki przyjętych zmian odniesiono na (fundusz) własny i wykazano jako zysk (stratę) z lat ubiegłych.

INSPEKTOR ds. księgowości
Ośrodka Pomocy Społecznej
Bożena Łosińska
(główny księgowy)

2019-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

WOJT
M. Ebertowski
mgr Mirostaw Ebertowski
.....
(kierownik jednostki)

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8–13)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)			
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO								0,00					0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE								0,00					0,00	0,00
1)	Grundy								0,00					0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00							0,00					0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej								0,00					0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00							0,00					0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania								0,00					0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne								0,00					0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne								0,00					0,00	0,00
8)	Środki transportu								0,00					0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00						0,00	0,00				0,00	0,00
3	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00						0,00					0,00	0,00
4	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	24 354,73							0,00					0,00	19 431,94
5	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	68 755,15	1 530,21											8 330,98	61 954,38
	RAZEM INSPEKTOR ds. osiągnięć	93 109,88	1 530,21	0,00	0,00									0,00	81 386,32
									4 922,79					4 922,79	19 431,94
									8 330,98					8 330,98	61 954,38
									13 253,77					13 253,77	81 386,32

Główne składniki aktywów trwałych - zmiana wartości umorzenia

ZAŁĄCZNIK NR 1. TABELA NR 2

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)		
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)			
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA													0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE														0,00
1)	Grunty														0,00
2)	Budynki i lokale	0,00	0,00												0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej														0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00													0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania														0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne														0,00
7)	Urządzenia techniczne														0,00
8)	Środki transportu														0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00													0,00
3	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00												0,00
4	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	24 354,73												4 922,79	19 431,94
5	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	68 755,15	1 530,21							1 530,21	8 330,98			8 330,98	61 954,38
	RAZEM	93 109,88	1 530,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 530,21	13 253,77	0,00	0,00	13 253,77	81 386,32

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	fundusz alimentacyjny	564 942,49	0,00	0,00	18 094,64	18 094,64	546 847,85
2	zaliczka alimentacyjna	43 713,53	0,00	0,00	12 528,04	12 528,04	31 185,49
3	fundusz alimentacyjny odsetki	141 943,44	29 389,02	0,00	0,00	0,00	171 332,46
4	...					0,00	0,00
5	Ogółem	750 599,46	29 389,02	0,00	30 622,68	30 622,68	749 365,80