

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b> ul. Steneczna 28 w 87-134 ZŁAWIES WIELKA	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego  Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej  sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	Adresat:  Wójt Gminy Zławieś Wielka   Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON (56) 674-39-66, (56) 678-02-08 (379-20-88-516, 341270416)		

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 Fundusze	-61 707,44	-53 212,52
A I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A I Fundusz jednostki	1 854 575,37	2 030 148,29
A II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 916 282,81	-2 083 360,81
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 (-)	-1 916 282,81	-2 083 360,81
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	66 891,89	54 873,24
A II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D II Zobowiązania krótkoterminowe	66 891,89	54 873,24
A III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 617,47	612,60
A IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	42 402,49	26 193,61
A IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	22 871,93	26 067,03
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

Główna Księgowa GOPS

*Ewelina Zaguińska*  
Ewelina Zaguińska

22. 03. 2019

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
*[Podpis]*

Status: (główny księgowy)  
Wysłany

(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

(kierownik jednostki)

B Aktywa obrotowe	5 184,45	1 660,72	D II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
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	5 184,45	1 660,72			
B II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	3 875,61	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	1 308,84	1 660,72			
B II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B III Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
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			
B IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	5 184,45	1 660,72	Suma pasywów	5 184,45	1 660,72

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	6 413,49
2	Umorzenie środków trwałych	0,00
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	64 441,98
4	Główne odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00

*Ewelina Zagłuska*  
Ewelina Zagłuska

22. 03. 2019

*[Podpis]*  
Kierownik jednostki

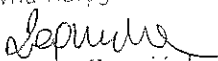
Status:  
Wysłany

(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

(Kierownik jednostki)

5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00
7	Odpisy aktualizujące należności	0,00

Główna Księgowa GOPS

  
Ewelina Zagnieńska

22. 03. 2019

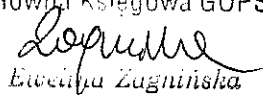
KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  


Status: (główny księgowy)  
Wysłany

(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

\_\_\_\_\_  
mgr (kierownik jednostki)

Główna Księgowa GOPS

  
Ewelina Żugnińska

(główny księgowy)

22. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

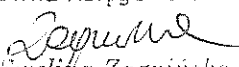
KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Żukocie Wielkiej

  
mer Anna Michalska


(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złoczynie ZłAWIEŚ WIELKA ul. Słoneczna 28, 07-104 Zławy Wielka tel. (56) 674-39-66, fax (56) 678-02-08 NIP 879-20-88-516, REGON 341270416	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant prównawczy) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	Adresat: Wójt Gminy Zławy Wielka
--	---	-------------------------------------

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	25 078,12	22 426,72
A I Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 078,12	22 426,72
A II Zmiana stanu produktów (zwiększenia - 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	0,00	0,00
B Koszty działalności operacyjnej	1 941 360,93	2 105 787,53
B I Amortyzacja	0,00	0,00
B II Zużycie materiałów i energii	32 246,11	35 970,35
B III Usługi obce	479 956,49	561 392,79
B IV Podatki i opłaty	0,00	0,00
B V Wynagrodzenia	481 381,88	548 196,59
B VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	116 397,56	127 648,27
B VII Pozostałe koszty rodzajowe	26 867,45	23 395,63
B VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	804 511,44	809 183,90
B X Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 916 282,81	-2 083 360,81
D Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
D I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D II Dotacje	0,00	0,00
D III Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00

  
 Ewelina Zagnińska  
 Lwna Księgowa GORS

22. 03. 2019

  
 (kierownik jednostki)

Status: (główny księgowy)  
 Wysłany

(rok, miesiąc, dzień)  
 Wersja pierwotna

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	0,00	0,00
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 916 282,81	-2 083 360,81
G Przychody finansowe	0,00	0,00
G I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G II Odsetki	0,00	0,00
G III Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	0,00	0,00
H I Odsetki	0,00	0,00
H II Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-1 916 282,81	-2 083 360,81
J Podatek dochodowy	0,00	0,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	-1 916 282,81	-2 083 360,81

Główna Księgowa GOPS

*Ewelina Zagubińska*  
Ewelina Zagubińska

22. 03. 2019

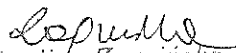
KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Wólce  
*[Signature]*

Status: (główny księgowy)  
Wystany

(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

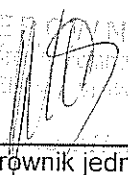
(kierownik jednostki)

Główna Księgowa GOPS

  
Ewelina Zagnińska  
(główny księgowy)

22. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

KIEROWNIK  
Głównego Biura  
Kierownik Spółdzielni  
  
(kierownik jednostki)





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Słoneczna 28 w Złejwsi Wielkiej ul. Słoneczna 28, 21-194 ZŁAWIEŚ WIELKA Wielka	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Adresat:  Wójt Gminy Zławieś Wielka
Numer identyfikacyjny REGON 678-02-08 NIP 379-20-88-516, REGON 341270416 341270416	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	0,00	0,00
I.1 Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 950 972,45	2 117 806,18
I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe	1 950 972,45	2 117 806,18
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 trwale i środki trwale 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 Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	-1 936 948,50	-1 936 948,50
I.2.1 Strata za rok ubiegły	-1 936 948,50	-1 936 948,50
I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00
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 przyjęte 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
II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 854 575,37	2 030 148,29
III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 916 282,81	-2 083 360,81

Główna Księgowa GOPS

*Ewelina Zecnińska*  
Ewelina Zecnińska  
(główny Księgowy)

22. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

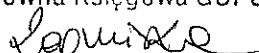
Wersja pierwotna

*[Signature]*  
Kierownik  
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej  
Wójt Gminy Zławieś Wielka  
(kierownik jednostki)

Status:  
Wysłany

III.1 zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2 strata netto (-)	-1 916 282,81	-2 083 360,81
III.3 nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV Fundusz (II+, -III)	-61 707,44	-53 212,52

Główna Księgowa GOPS

  
Ewelina Zagnińska

22. 03. 2019

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Żurku Wielkim

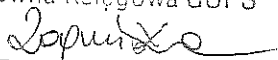
  
mgr Małgorzata Michalska

Status: (główny księgowy)  
Wysłany

(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

(kierownik jednostki)

Główna Księgowa GOPS

  
Ewelina Zagnińska

(główny księgowy)

22. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

(KIEROWNIK)  
Ciepłego (Zakład Przemysłowy Spółdzielni)  
w Tarnobrzegu

  
mgr Aleksandra Winiarska  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b> w Ziejwsi Wielkiej ul. Słoneczna, 28 Zławies Wielka tel. (56) 674-39-46 fax (56) 678-02-08 NIP 874-20-88-516 REGON 341270416	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Adresat:  Wójt Gminy Zławies Wielka Urząd Gminy Zławies Wielka
Numer identyfikacyjny REGON  341270416	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	2019-04-08 6002 załącznik

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 864 320,70	1 854 575,37
I.1 Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 950 972,45	2 117 806,18
I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe	1 950 972,45	2 117 806,18
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 Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	-1 936 948,50	-1 936 948,50
I.2.1 Strata za rok ubiegły	-1 936 948,50	-1 936 948,50
I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00
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 przyjęte 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
II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 854 575,37	2 030 148,29
III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 916 282,81	-2 083 360,81

*Ewelina Zaguińska*  
Ewelina Zaguińska

03.04.2019

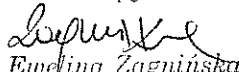
KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
*[Podpis]*  
(kierownik jednostki)

Status: (główny księgowy)  
Wysłany

(rok, miesiąc, dzień)  
Korekta nr 1

III.1 zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2 strata netto (-)	-1 916 282,81	-2 083 360,81
III.3 nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV Fundusz (II+, -III)	-61 707,44	-53 212,52

Główna Księgowa GOPS

  
Ewelina Żagnińska

03. 04. 2019

KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Zięwej Wielkiej

  
mgr Aldona Michalska

Status: (główny księgowy)  
Wysłany

(rok, miesiąc, dzień)  
Korekta nr 1

(kierownik jednostki)

**INFORMACJA DODATKOWA**

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złejwsi Wielkiej</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Słoneczna 28, 87-134 Zławieś Wielka</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Słoneczna 28, 87-134 Zławieś Wielka</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc osobom i rodzinom w przewyżczeniu trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia, a także zapobieganie powstawaniu takich sytuacji. Wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do: zaspokojenia niezbędnych potrzeb życiowych, ich usamodzielnienia i integracji ze środowiskiem.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2018-31.12.2018</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej (określonej na podstawie przeciętnych cen, uwzględniających stan i stopień zużycia) na dzień nabycia.

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne (dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek ich używania lub upływu czasu). Odpisów dokonuje się drogą planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie naliczania amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do używania wartość niematerialna i prawną. Zakończenie amortyzacji następuje z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczenia jej do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych których wartość początkowa nie przekracza 10 000,00 zł dokonuje się jednorazowego odpisu w koszty w momencie oddania ich do używania.

**Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują:

- środki trwałe (m.in.: grunty, budynki, maszyny i urządzenia, środki transportu, wycenia się w dniu przyjęcia w przypadku:

\* zakupu-według ceny nabycia

\* wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

\* ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

\* spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

\* otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

\* 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.

- pozostałe środki trwałe - obejmują:

\* meble i dywany,

\* inwentarz żywy,

\* środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

- inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)

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 zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe,

poniższy od przychody z tego tytułu,

opłaty sądowe, notarialne itp.,

odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

- zbiory biblioteczne - dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej przeznaczone do rozpowszechniania niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści (dokumenty graficzne, dźwiękowe, wizualne, audiowizualne, elektroniczne. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki tj. katalogi, instrukcje, normy wydawnictwa urzędowe. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania

**Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

**Należności i udzielone pożyczki** o charakterze długoterminowym wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.



Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

**Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości, jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

**Zapasy** obejmują materiały.

**GOPS nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.** Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości).

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Krótkoterminowe papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne** w GOPS nie występują.

**Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- 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).

**Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W GOPS rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

**Zaangażowanie** to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnym lat.

#### Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto.

5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
I.	
I.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
	- informacje wg. załącznika nr 2
I.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
I.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>0,00 zł</b>
I.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<b>0,00 zł</b>
I.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<b>0,00 zł</b>
I.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>0,00 zł</b>
I.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)
	<b>0,00 zł</b>
I.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>0,00 zł</b>
I.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>0,00 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>0,00 zł</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>0,00 zł</b>
I.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
	<b>0,00 zł</b>
I.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>0,00 zł</b>

1.12.	łącną 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
	0,00 zł
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
	0,00 zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0,00 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	4 907,95 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00 zł
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
	0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0,00 zł
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
	0,00 zł
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główna Księgowa GOPS

*Ewelna Zaguińska*  
Ewelna Zaguińska

(główny księgowy)

22.03.2019  
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK  
Głównego Biura Gospodarki  
*[Podpis]*  
mgr J. (kierownik jednostki)

