

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	MIEJSKO - GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	siedziba jednostki
	JANIKOWO
1.3	adres jednostki
	UL. MIŁA 11 88-160 JANIKOWO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	POZOSTAŁA POMOC SPOŁECZNA BEZ ZAKWATEROWANIA GDZIE INDZIEJ NIESKASYFIKOWANA WG PKD 8899Z
2.	okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2018 - 31.12.2018
3.	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	załącznik nr 1
5.	inne informacje
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
	z tabeli nr 1 "Główne składniki aktywów trwałych"
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
	0
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	0
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
	0
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
	0
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0
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
	0
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
	0
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	28 599,00 zł
1.16.	inne informacje
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
	0

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejsze
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	23870,68	0	14825,72	0	14825,72	0
2.	ŚRODKI TRWAŁE	886373,87	0	107704,09	0	107704,09	0
1)	Grunty	0	0	0	0	0	0
2)	Budynki i lokale	0	0	0	0	0	0
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29500,58	0	0	0	0	0
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0	0	0	0	0	0
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastępowania	159878,55	0	26896,47	0	26896,47	0
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0	0	0	0	0	0
7)	Urządzenia techniczne	0	0	0	0	0	0
8)	Środki transportu	5600	0	0	0	0	0
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	691394,74	0	80807,62	0	80807,62	0
RAZEM		910244,55	0	122529,81	0	122529,81	0

nie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia
Likwidacja	Inne				Aktualiza cja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne		
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
0	0	0	38696,4	23870,68	0	14825,72	0	14825,72	0
28831,13	0	28831,13	965246,83	857775,98	0	113045,15	0	113045,15	28831,13
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	29500,58	6637,65	0	1327,53	0	1327,53	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18044,13	0	18044,13	168730,89	156602,77	0	30172,25	0	30172,25	18044,13
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	5600	5600	0	0	0	0	0
10787	0	10787	761415,36	688935,56	0	81545,37	0	81545,37	10787
28831,13	0	28831,13	1003943,23	881646,66	0	127870,87	0	127870,87	28831,13

Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników	
	Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
19	20	21
38696,4	0	0
941990	28597,89	23256,83
0	0	0
0	0	0
7965,18	22862,93	21535,4
0	0	0
168730,89	3275,78	0
0	0	0
0	0	0
5600	0	0
759693,93	2459,18	1721,43
980686,4	28597,89	23256,83

Lp.	Treść	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Miejskie	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
2.	Wiejskie	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	0	0	0	0	0
2.	0	0	0	0	0

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązane
1	2	3	4	5	6
1.	Odsetki	1549539,96	317895,42	101246,99	
2.	Należności FA	5289337,44	394902,98	104318,72	0

Stan na koniec roku obrotowego
7
1766188,39
5579921,7

Załącznik nr 1

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z Ustawą *o rachunkowości* z dnia 29 września 1994 oraz rozporządzeniem *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP* z dnia 13 września 2017.

Aktywa i pasywa ewidencjonuje się i amortyzuje się wg następujących zasad:

Podstawowe środki trwałe to środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł.

Ewidencjonuje się je na koncie 011. Umarza się je metodą linową wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe to środki o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł. Pozostałe środki o wartości powyżej 300 zł ewidencjonuje się na koncie 013 i prowadzi się do nich ewidencję ilościowo-wartościową. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 300 zł podlegają ewidencji ilościowej. Bez względu na wartość w ewidencji konta 013 ujmuje się meble i pomoce naukowe. Odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne: ewidencjonuje się na koncie 020. WniP o wartości powyżej 10 000 zł. Umarza się metodą liniową, natomiast WniP o wartości do 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wycena aktywów i pasywów.

Podstawowe środki trwałe:

-pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny nabycia, pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej, stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Pozostałe środki trwałe:

-pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny zakupu, pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej, stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Wartości niematerialne i prawne:

-pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny zakupu, pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej, stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej, otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Zobowiązania:

- wg wartości nominalnej łącznie z VAT wraz z wymagalnymi odsetkami.

Należności:

- wg wartości nominalnej wraz z wymagalnymi odsetkami.

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym:

- wg wartości nominalnej