

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świekatowie ul. Tucholska 6 86-182 Świekatowo	BILANS Jednostki budżetowej Świekatowie 2021 -03- 25 Nr sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Gmina Świekatowo
		Wysłać bez pisma przewodniego 49C1F01B5040B944 
Numer identyfikacyjny REGON 340687597		

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	665 294,72	663 469,33
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	6 776 199,92	7 660 732,05
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-6 110 905,20	-6 997 262,72
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 (-)	-6 110 905,20	-6 997 262,72
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	32 286,23	51 347,60
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	32 286,23	51 347,60
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	929,60	15 355,20
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 006,00	3 917,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	12 373,89	13 605,28
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	16 928,86	18 470,12

Główny Księgowy
Tyranowska
mgr Anna Tyranowska

(główny księgowy)

2021-03-19

(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świekatowie
D. Brzoskowska
mgr Danuta Brzoskowska

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	47,88	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	697 580,95	714 816,93	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	697 580,95	714 816,93			
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	697 580,95	714 816,93			
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			

Główny Księgowy

Anna Tyranowska
mgr Anna Tyranowska

(główny księgowy)

2021-03-19

(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świątkowie

Danuta Brzoskowska
mgr Danuta Brzoskowska

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	697 580,95	714 816,93	Suma pasywów	697 580,95	714 816,93

Główny Księgowy
Tyranowska
 mgr Anna Tyranowska

 (główny księgowy)

BeSTia

2021-03-19

 (rok, miesiąc, dzień)

49C1F01B5040B944

p.o. Kierownika
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Świątkowie

D. Brzoskowska
 mgr Danuta Brzoskowska

 (kierownik jednostki)

Główny Księgowy

tyranowska
mgr Anna Tyranowska

(główny księgowy)

BeSTia

2021-03-19


(rok, miesiąc, dzień)

49C1F01B5040B944

p.o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świątowie

D. Brzoskowska
mgr Danuta Brzoskowska

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świekatowie ul. Tucholska 6 86-182 Świekatowo	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) 2021 -03- 2 5 Nr sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Gmina Świekatowo
Numer identyfikacyjny REGON 340687597		Wysłać bez pisma przewodniego 5C9904EDEE506B86 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	139 201,65	122 868,71
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	139 201,65	122 868,71
B. Koszty działalności operacyjnej	6 250 114,91	7 120 142,95
B.I. Amortyzacja	0,00	0,00
B.II. Zużycie materiałów i energii	27 241,56	19 030,16
B.III. Usługi obce	252 434,78	392 662,54
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
B.V. Wynagrodzenia	390 482,25	403 658,98
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	79 714,60	86 855,22
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	7 860,69	2 167,33
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 492 381,03	6 215 768,72
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-6 110 913,26	-6 997 274,24
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

Główny Księgowy
Anna Turanowska
mgr Anna Turanowska
główny księgowy

2021-03-19
rok, miesiąc, dzień

p.o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świekatowie
Danuta
mgr Danuta
kierownik jednostki

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)	-6 110 913,26	-6 997 274,24
G.	Przychody finansowe	8,06	11,52
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	8,06	11,52
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)	-6 110 905,20	-6 997 262,72
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)	-6 110 905,20	-6 997 262,72

Główny Księgowy

Tyranowska
mgr Anna Tyranowska

główny księgowy

2021-03-19

rok, miesiąc, dzień

p.o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świekatowie

D. Brzoskowska
mgr Danuta Brzoskowska

kierownik jednostki

Główny Księgowy

Tyranowska
mgr Anna Tyranowska

główny księgowy


2021-03-19

rok, miesiąc, dzień

p.o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świekatowie

D. Brzoskowska
mgr Danuta Brzoskowska

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świekatowie ul. Tucholska 6 86-182 Świekatowo	Zestawienie zmian w funduszu jednostki <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">2021 -03- 2 5</div> Nr sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Gmina Świekatowo	
Numer identyfikacyjny REGON 340687597		Wysłać bez pisma przewodniego A27D94EAC978C843 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	5 617 789,03	6 776 199,92	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	6 873 799,64	7 102 033,70	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	6 254 301,13	7 102 033,70	
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	619 498,51	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 715 388,75	6 217 501,57	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	5 652 358,94	6 110 905,20	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	63 029,81	106 596,37	
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	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	6 776 199,92	7 660 732,05	

Główny Księgowy
Tyranowska
 mgr Anna Tyranowska
 główny księgowy

2021-03-19
 rok, miesiąc, dzień

p.o. Kierownika
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Świekatowie
D. Brzostowska
 mgr Danuta Brzostowska
 kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-6 110 905,20	-6 997 262,7
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-6 110 905,20	-6 997 262,72
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	665 294,72	663 469,33

Główny Księgowy

Tyranowska
mgr Anna Tyranowska

główny księgowy

2021-03-19

rok, miesiąc, dzień

p.o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świątkowie
D. Brzoskowska
mgr Danuta Brzoskowska

kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Główny Księgowy
Tyranowska
mgr Anna Tyranowska
główny księgowy

2021-03-19
rok, miesiąc, dzień

p.o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świątkowie
D. Brzoskowska
mgr Danuta Brzoskowska

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świekatowie ul. Tucholska 6 86-182 Świekatowo	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">Urząd Gminy w Świekatowie</p> <p style="text-align: center; color: red; font-size: 1.2em;">2021 -03- 25</p> <p style="text-align: center;">Nr sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.</p>	Adresat: Gmina Świekatowo
Numer identyfikacyjny REGON 340687597		FF0B189CE7D60F6A 

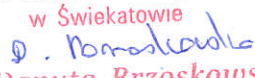
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główny Księgowy

 mgr Anna Tyranowska
 (główny księgowy)

2021.03.19
 rok mies. dzień

p.o. Kierownika
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Świekatowie

 mgr Danuta Brzoskowska
 (kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główny Księgowy

Anna Tyranowska
mgr Anna Tyranowska

(główny księgowy)

2021.03.19

rok mies. dzień

p.o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świątkowie

D. Brzoskowska
mgr Danuta Brzoskowska

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świekatowie
1.2	Siedzibę jednostki
	Świekatowo
1.3	Adres jednostki
	ul. Tucholska 6, 86-182 Świekatowo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego

1. Ogólne

1. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

2. Zasady prowadzenia rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej

podporządkowane są następującym:

a) zasadom rachunkowości:

- zasadzie rzetelnego i wiernego obrazu sytuacji gospodarczej jednostki,
- zasadzie istotności,
- zasadzie przewagi treści nad formą prawną,
- zasadzie ciągłości,
- zasadzie kontynuacji działalności,
- zasadzie współmierności,
- zasadzie ostrożnej wyceny,
- zasadzie kompletności.

b) zasadom gospodarki finansowej:

- zasadzie jawności i przejrzystości
- zasadzie klasyfikacji wydatków i dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów
- zasadzie, że:

- dochody i wydatki będą ujmowane w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą;
- będą ujmowane również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków;
- odsetki od nieterminowych płatności będą naliczane i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału;
- przeszacowanie wartości aktywów i pasywów dewizowych według bieżących kursów walutowych będzie dokonywane nie później niż na koniec kwartału;
- zadłużenie będzie wyceniane według wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania;
- należności i zobowiązania nominowane w walutach obcych będą wycenione również według bieżących kursów walutowych.

- zasadzie sprawozdawczości
- zasadzie przyjętej formy organizacyjno – prawnej
- zasadzie planowania

zasadzie, że wydatki ponoszone przez jednostki sektora finansów publicznych muszą być dokonywane w oparciu o zasadę celowości, oszczędności, efektywności oraz w przypadku dostaw, usług i robót budowlanych o Prawo zamówień publicznych

zasadzie kontrolowania procesów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

3. W sprawach nieuregulowanych przepisami oraz w niniejszym zarządzeniu przyjmuje się krajowe standardy rachunkowości, a w przypadku ich braku międzynarodowe standardy rachunkowości.

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

5. Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

6. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

7. Dochody księguje się w terminie wpływu, a wydatki w terminie zapłaty.

8. Przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu, na podstawie zestawienia zbiorczego.

9. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego przez pracownika zajmującego samodzielne stanowisko oraz zatwierdzonego przez Kierownika.

10. Przewiduje się stosowanie dowodu zastępczego w udokumentowaniu operacji gospodarczych takich jak:

- biletów parkingowych,
- asygnat zastępczych Poczty Polskiej,
- potwierdzenia opłaty skarbowej - dla potrzeb jednostki,
- opłat sądowych i notarialnych,
- akty notarialne.

11. Dowód zastępczy powinien posiadać:

- datę dokonania operacji gospodarczej
- miejsce i datę wystawienia dowodu
- przedmiot, cenę i wartość dokonanego zakupu
- nazwisko, imię i podpis osoby uczestniczącej bezpośrednio w transakcji,
- określenie osoby zlecającej zakup i jego przeznaczenie

12. Ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków także zaangażowanie.

13. Wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz ich korekty księguje się na odpowiednich kontach pozabilansowych. Dla jednorodnych rodzajowo decyzji wystawionych w jednym dniu, sporządza się zestawienie tych decyzji i wpina w segregator z dowodami księgowymi, nadając kolejny numer dowodu księgowego i opisując go zgodnie z przyjętymi zasadami.

14. Zaangażowanie wydatków do których nie zawarto umów itp. księguje się z datą wpływu (otrzymania) faktury/rachunku tj. z datą księgowania w koszty. Na tych dowodach księgowych wpisuje się dekret odpowiedniego konta pozabilansowego, a w przypadku księgowania zaangażowania na podstawie zawartej wcześniej umowy wpisuje się na odwrocie dowodu adnotację „Wydatek zgodny z umową, zaangażowaną na koncie, w kwocie”

15. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- 1) środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- 2) rozrachunków z kontrahentami,
- 3) rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,
- 4) operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczególnością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych),
- 5) kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
- 6) operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy.

16. Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników obrotowych: Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów.

2) 2. Szczególne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów

1. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

2. Środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości 10.000 zł.

5. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

6. 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.

7. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

8. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają

fundusze.

9. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

10. 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.

11. Pozostałe środki trwałe - to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości 10.000 zł

12. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za dany okres.

13. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 13, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%.

14. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

14. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane w koszty zużycia.

16. Jednostka wycenia materiały - w cenach zakupu.

17. Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

18. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

19. W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia 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 przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:

1) według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów,

2) przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła),

3) przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła),

4) w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

3) 3. Ustalenie wyniku finansowego

1. W szczególności należy w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnić:

a) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,

b) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,

c) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,

2. Zdarzenia, o których mowa w ust. 1, należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

3. Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

4. Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia.

5. Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się:

Na stronie – Wn:

a) sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach zespołu 4

b) wartość sprzedanych materiałów – Ma konto 720

c) pozostałe koszty operacyjne – Ma konto 761

Na stronie – Ma:

a) przychody z tytułu dochodów budżetowych - Wn konto 720

b) przychody finansowe – Wn konto 750

c) pozostałe przychody operacyjne – Wn konto 760

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
	Tabela nr 1 i 2
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Tabela nr 3 – Nie występuje
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Tabela nr 4 i 5 – Nie występuje
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 6 – Nie występuje - nie posiadamy 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

	Tabela nr 7 – Nie występuje
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 8 – Nie występuje
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)
	Tabela nr 9 – Nie występuje
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 10 – Nie występuje
1.9.	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)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat

	Tabela nr 11 – Nie występuje
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 występuje
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Tabela nr 12 – Nie występuje
1.12.	Łączną 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
	Tabela nr 13 – Nie występuje
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
	Tabela nr 14 – Nie występuje
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 15 – Nie występuje
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Tabela nr 16 –
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Tabela nr 17 – Nie występuje
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
	Tabela nr 18 – Nie występuje
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 19 – Nie występuje
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

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Główny Księgowy

Tyranowska
mgr Anna Tyranowska

(główny księgowy)

19 MAR. 2021

(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świątkowie

D. Brzoskowska
mgr Danuta Brzoskowska

(kierownik jednostki)

Tabela Nr 1- Zmiany stanu wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na koniec roku
Środki trwale zaewidencjonowane na koncie 011					
1	Grunty – grupa 0	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2	Budynki – grupa I	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3	Budowle – grupa II	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4	Kotły (...) – grupa III	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5	Maszyny i urządzenia – grupa IV	3.524,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3.524,00 zł
6	Specjalistyczne maszyny (...) – grupa V	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7	Urządzenia techniczne – grupa VI	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8	Środki transportu – grupa VII	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
9	Narzędzia, przyrządy (...) – grupa VIII	5.535,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	5.535,00 zł
Ogółem 011		9 059,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	9.059,00 zł
10	Konto 013 - Pozostałe środki trwałe	66.624,58 zł	4.299,50 zł	0,00 zł	70.924,08 zł
11	Konto 014 – Zbiory biblioteczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
12	Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne	3.766,36 zł	0,00 zł	0,00 zł	3.766,36 zł
Ogółem (011,013,014,020)		79.449,94 zł	4.299,50 zł	0,00 zł	83.749,44 zł

Tabela Nr 2- Zmiany stanu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie wartości umorzenia	Zmniejszenia wartości umorzenia	Stan na koniec roku
1	Budynki – grupa I	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2	Budowle – grupa II	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3	Kotły (...) – grupa III	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4	Maszyny i urządzenia – grupa IV	3.524,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3.524,00 zł
5	Specjalistyczne maszyny (...) – grupa V	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6	Urządzenia techniczne – grupa VI	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7	Środki transportu – grupa VII	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

8	Narzędzia, przyrządy (...) – grupa VIII	5.535,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	5.535,00 zł
9	Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem		9 059,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	9.059,00 zł

Tabela Nr 2- Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Lp	Wyszczególnienie / Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość rynkowa brutto - Stan na koniec roku	Uwagi
ogółem			

Tabela Nr 4- Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne				
2	Środki trwałe, z tego :				
3	gr. - I				
4	gr. - II				

Tabela Nr 5- Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego :				
1.1	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				

Tabela Nr 6- Grunty użytkowane wieczystie

Lp	Lokalizacja (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1		Powierzchnia (m ²)				

	nienależnie pobranych zaświadczeń						
3	Grupa III - z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń użytkowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4	Grupa IV – z tytułu najmu lokali mieszkalnych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5	Grupa V - z tytułu świadczonych usług	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6	Grupa VI - z pozostałych tytułów	318.471,01 zł	11.712,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	330.183,61 zł
	Ogółem	318.471,01 zł	11.712,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	330.183,61 zł

Tabela Nr 10 – Dane o stanie rezerw w celu ich wytworzenia

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku
	Ogółem					

Tabela Nr 11 - Zobowiązania długoterminowe – pozostałe okresy spłaty

Lp	Wyszczególnienie zobowiązanie	Okres wymagalności					
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat	
		Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1							
2.							
3.							
	Ogółem						

Tabela Nr 12 – Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter)	Kwota zabezpieczenia
----	--	--------------------	--------------------------------------	----------------------

			zabezpieczenia)	
1				
2				
3				
Ogółem				

Tabela Nr 13 – Zobowiązania warunkowe (w tym: udzielone poręczenia i gwarancje)

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia zobowiązania warunkowego
1				
2				
3				
Ogółem				

Tabela Nr 14 – Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe – konto 640

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		

Tabela Nr 15 – Należności warunkowe (w tym: otrzymane poręczenia i gwarancje)

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj należności warunkowego)	Kwota otrzymanych poręczeń i gwarancji	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanych gwarancjami i poręczeniami
Ogółem			

Tabela Nr 16 – Wyplacone środki na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Wartość za obecny okres
1	Wynagrodzenia oraz składki społeczne	458.447,01 zł
2	Nagrody jubileuszowe	16.980,00 zł
3	Odprawy emerytalne i inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0,00 zł

4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	13.476,68 zł
5	Inne świadczenia pracownicze *	1.980,51 zł
Ogółem		490.884,20 zł

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie): fakultatywne wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych: zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych

Tabela Nr 17- Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp	Wyszczególnienie / nazwa magazynu	Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów
Ogółem		

Tabela Nr 18 – Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp	Wyszczególnienie - nazwa zadania	Stan na początek roku	Koszt wytworzenia w bieżącym roku			Stan na koniec roku
			Ogółem	W tym		
				odsetki	różnice kursowe	
Ogółem						

Tabela Nr 19 – Przychody i koszty o charakterze nadzwyczajnym i incydentalnym

Lp	Pozycja w Rachunku zysków i strat	Wyszczególnienie i określenie charakteru (przychodu/ kosztu)	Kwota
PRZYCHODY			
KOSZTY			

Główny Księgowy
Tyranowska
 mgr Anna Tyranowska

p.o. Kierownika
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Świekatowie
D. Brzoskowska
 mgr Danuta Brzoskowska