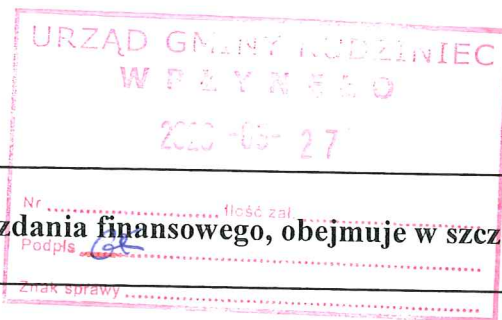


OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ  
w Rudzińcu z siedzibą w Pławniowicach  
ul. Gliwicka 50  
44-171 PŁAWNIOWICE



Załącznik nr 1 do „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Rudziniec oraz dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym”

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki -w sprawozdaniu jednostkowym należy podać nazwę jednostki budżetowej bądź samorządowej zakładu budżetowego
	OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W RUDZIŃCU Z SIEDZIBĄ W PŁAWNIOWICACH
1.2	siedzibę jednostki
	PŁAWNIOWICE
1.3	adres jednostki
	UL. GLIWICKA 50 , 44-171 PŁAWNIOWICE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki - zgodnie ze statutem

	zaspokojenie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin znajdujących się w trudnych sytuacjach życiowych w celu umożliwienia im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01-01-2019- 31-12-2019	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - dotyczy sprawozdania łącznego	
	sprawozdanie finansowe jednostki	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę	uwagi
środki trwałe	dla środków trwałych o wartości ponad 10.000 zł dokonuje się umorzenia w czasie, stosując liniową metodę amortyzacji oraz stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	

	<p>środki trwałe o wartości od 1.000 zł, a nieprzekraczającej 10.000 zł umarzane są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania</p>	
	<p>dla środków trwałych o wartości niższej niż 1.000zł ewidencji nie prowadzi się, z zastrzeżeniem składników zakupionych na potrzeby pomieszczeń przekazanych do używania przez Rady Sołeckie, dla których ewidencja prowadzona jest od wartości 100 zł oraz poniżej 3.500zł</p>	<p>nie dotyczy Rad Sołeckich</p>
	<p>ewidencją ilościową objęte są bez względu na ich wartość: meble i dywany oraz składniki zakupione na potrzeby realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska i utrzymania dróg, a także wszystkie składniki o wartości powyżej 1.000 zł oraz niżej niż 3.500 zł</p>	<p>nie dotyczy składników zakupionych z zakresu ochrony środowiska i utrzymania dróg</p>
	<p>ewidencją ilościowo-wartościową objęte są : sprzęt komputerowy bez względu na wartość; sprzęt elektroniczny, elektryczny oraz narzędzia o wartości ponad 500 zł, a także wszystkie składniki o wartości równej i wyższej 3.500 zł oraz nieprzekraczającej 10.000 zł</p>	

amortyzacja	dla aktywów umarżanych w czasie dokonuje się amortyzacji jednorazowo na koniec roku obrotowego	
wartości niematerialne i prawne	dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości ponad 10.000 zł dokonuje się umorzenia w czasie, stosując liniową metodę amortyzacji oraz stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	
	wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000zł umarżane są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania	
gospodarka materiałowa	nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odnoszone w koszty.	
ewidencja kosztów	ewidencja kosztów prowadzona jest wyłącznie na kontach zespołu "4"	
rozliczenia międzyokresowe kosztów	nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych kosztów	
długoterminowe aktywa finansowe	długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu	
krótkoterminowe aktywa finansowe	krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia	



wycena bilansowa	Wartości niematerialne i prawne - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	Środki trwałe - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub powiększone o aktualizację na podstawie odrębnych przepisów.	
	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	Długoterminowe aktywa finansowe - Cena nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	Należności - Kwota wymaganej zapłaty (uwzględniająca również odsetki) pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość. Należności aktualizuje się zgodnie z art.35b ustawy o rachunkowości oraz biorąc pod uwagę strukturę czasową wymagalności należności. Dla bieżących przeterminowanych należności (powstałych w 2019 roku) odpisu aktualizującego nie dokonuje się, z kolei powstałych w latach: 2018- 2016 – w wysokości 20%, 2015 - 2014 – w wysokości 40%, 2013 i dawniej – w wysokości 60%.	
	Zobowiązania - Kwota wymagająca zapłaty (z uwzględnieniem odsetek)	

	Rezerwy na zobowiązania - Wiarygodny szacunek kwoty zobowiązania wynikającego ze zdarzeń przeszłych	
próg istotności	próg istotności określono na poziomie: 1,5% sumy bilansowej, 1,5% przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej, 1,5% Funduszu	
5.	inne informacje	

## II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartości niematerialne i prawne - umarżane w czasie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Pozostałe środki trwałe - umarżane jednorazowo	Pozostałe wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	0	0	0	9091,7	0	0	142603,83	27011,77
<i>Zwiększenia wartości początkowej:</i>	0	0	0	0	0	0	16131,41	0
<i>aktualizacja</i>								
<i>przychody</i>							16131,41	
<i>przemieszczenie</i>								
<i>inne</i>								
<i>Zmniejszenie wartości początkowej:</i>	0	0	0	0	0	0	0	1476
<i>zbycie</i>								
<i>likwidacja</i>								1476
<i>przemieszczenie</i>								
<i>inne</i>								
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	0	0	0	9091,7	0	0	158735,24	25535,77
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	0			3049,46			142603,83	27011,77
<i>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</i>	0	0	0	2727,51	0	0	16131,41	0
<i>aktualizacja</i>								
<i>amortyzacja za rok obrotowy</i>				2727,51			16131,41	
<i>inne</i>								
<i>Zmniejszenie umorzenia</i>								1476
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	0	0	0	5776,97	0	0	158735,24	25535,77
<b>Wartość netto składników aktywów stan na początek roku</b>	0	0	0	6042,24	0	0	0	0
<b>Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku</b>	0	0	0	3314,73	0	0	0	0

### WYJAŚNIENIA

Jako przychód rozumie się : zakup, nieodpłatne otrzymanie od podmiotów zewnętrznych, przyjęcie środków trwałych z budowy oraz ulepszenie istniejących środków trwałych.

Jako przemieszczenie rozumie się : przeniesienia związane ze zmianą grupy rodzajowej oraz przeniesienie aktywów między jednostkami.

Ruchy składników aktywów pomiędzy jednostkami podlegają wyłączeniu zgodnie z zapisami Zarządzenia.

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.**  
nie dotyczy jednostki

**1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.**

nie dotyczy jednostki

#### **1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście**

nie dotyczy jednostki

---

**1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

---

nie dotyczy jednostki

**1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

---

nie dotyczy jednostki



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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (według pozycji bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1	pozostałe należności	718 835,00	1 521 349,44	718 835,00		1 521 349
2						0
3						0
4						0
5						0
<b>Ogółem</b>		<b>718 835</b>	<b>1 521 349</b>	<b>718 835</b>	<b>0</b>	<b>1 521 349</b>

WYJAŚNIENIA

Za wykorzystanie rozumie się wyksięgowanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych, na które wcześniej dokonano odpisu aktualizującego.

Za rozwiązanie rozumie się zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyny dla której został zawiązany, w tym z tytułu wpłaty należności.

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**  
nie utworzono rezerw

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**
- a) powyżej 1 roku do 3 lat,**
  - b) powyżej 3 lat do 5 lat,**
  - c) powyżej 5 lat**

---

nie dotyczy jednostki

**1.10. Kwota 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 jednostki

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań**  
nie dotyczy jednostki

**1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń**

nie dotyczy jednostki

**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 jednostki

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

nie dotyczy jednostki



**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1.	Odprawy emerytalne, rentowe	36 780,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	6 288,00	
3.	Ekwiwalent za urlop	0,00	
4.	Inne	3 475,17	
<b>Ogółem</b>		<b>46 543</b>	

**1.16. Inne informacje**

## **2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

nie dotyczy jednostki

**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 jednostki

---

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

nie dotyczy jednostki

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

nie dotyczy jednostki

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.

Główna Księgowa

mgr Ewa Janacek

(główny księgowy)

24.03.2020  
.....  
(rok,miesiąc,dzień)

Dyrektor  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Kudzińcu z siedzibą w Mławie  
mgr Małgorzata Szymans  
.....  
(kierownik jednostki)