

## **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Turośni Kościelnej**

### **Turośń Kościelna**

#### **Turośń Kościelna ul. Białostocka 5**

#### **pomoc społeczna**

**01-01-2018 do 31-12-2018**

### **I.2.**

### **I.3.**

### **I.4.**

#### **I.1.1.** Omówienie przyjętych zasad ( polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów ( także amortyzacji)

##### **1. Wartości niematerialne i prawne:**

- a) pochodzące z zakupu wycenione w ciągu roku według ceny nabycia – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu i wycenione w ciągu roku według wartości określonej w tej decyzji – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - c) otrzymane w drodze darowizny lub spadku wycenione w ciągu roku według ceny nabycia – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - d) o wartości powyżej 10.000,00 zł jeżeli obejmują aktualizację (modyfikację) programu stanowią samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych, a poniżej tej wartości zaliczane są bezpośrednio w koszty.
- ##### **2. Środki trwałe:**
- a) pochodzące z zakupu wycenione w ciągu roku według ceny nabycia – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu i wycenione w ciągu roku według wartości określonej w tej decyzji – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - c) otrzymane w drodze darowizny lub spadku wycenione w ciągu roku według ceny nabycia – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - d) ujawnione w drodze inwentaryzacji wycenione w ciągu roku według wartości wynikającej z dokumentów lub w przypadku ich braku według wyceny eksperta – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - e) o wartości powyżej 500 zł i poniżej 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych i prowadzi się dla nich księgi inwentarzowe. Wyjątek stanowi pierwsze wyposażenie obiektu, które finansuje się z wydatków majątkowych, bez względu na jednostkową cenę zakupu. Pozostałe środki trwałe obejmujące książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy oraz środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarżane są jednorazowo za okres całego roku. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji;
  - f) w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem wytworzeniem;

##### **3. materiały (zapasy) – według cen zakupu;**

4. należności wycenione w ciągu roku według stawki nominalnej wynikającej z dokumentu – w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące dokonywane są raz na rok pod datą 31 grudnia.

5. zobowiązania wycenione w ciągu roku według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu – w kwocie wymaganej zapłaty;

6. środki pieniężne na rachunkach bankowych – według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień;

7. długoterminowe aktywa finansowe – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące;

8. krótkoterminowe aktywa finansowe – wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego która z nich jest niższa;

9. jednostki nie ewidencjonują biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów;

10. mienie zlikwidowanych jednostek – według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanej jednostki;

11. odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy;

12. odsetki od należności i zobowiązań ujmują się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.



Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	6 277,92	615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 892,92
Pozostałe środki trwałe	29 237,54	3 038,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 275,54
Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2 Jednostka nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych.

1.3.1 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczystw innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00
1.1	Akcje i udziały		0,00		0,00
	Papiery wartościowe długoterminowe		0,00		0,00
1.3	Inne		0,00		0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
0	0	0	0

1.5. Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane:

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	-		0		0

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Akcje							0	0,00
1.1								0	0,00
1.2								0	0,00
2	Udziały							0	0,00
2.1								0	0,00
2.2								0	0,00
3	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
3.1								0	0,00
3.2								0	0,00
4	Inne papiery wartościowe							0	0,00
4.1								0	0,00
4.2								0	0,00
	Razem							0	0,00



3	Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	W inny sposób	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12 Zobowiązania warunkowe

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
		Stan na początek roku	San na koniec roku	Stan na początek roku	San na koniec roku	Stan na początek roku	San na koniec roku	Stan na początek roku	San na koniec roku
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zawarte, lecz jeszcze niewykonywane umowy								
4	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego:									

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie ewidencja pozabilansowa

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

paragraf	kwota
401	308182,70
404	20496,25
411	131415,78
412	7724,68
417	0

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie Środki trwałe w budowie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursow
1		0,00	0,00	0,00

2.3 Przychody i koszty nadzwyczajne

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	Przychody, z tego:	0,00	0,00
1.1	o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
1.1.1	które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
1.2	Koszty, z tego:	0,00	0,00
2	o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
2.1	które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
2.2	incydentalnie	0,00	0,00

**1 Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami:**

1.1 Należności:

Lp.	Nazwa jednostki:.....	Nazwa jednostki:.....	
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego
		0	Kwota

1.2 Zobowiązania

Lp.	Nazwa jednostki:.....	Nazwa jednostki:.....	
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego
		0	Kwota

2 Wykaz przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami:

2.1 Przychody

Lp.	Pozycje w rachunku zysków i strat	Nazwa jednostki:.....			
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Kwota
					0

2.2 Koszty:

Lp.	Pozycje w rachunku zysków i strat	Nazwa jednostki: Zespół Szkół w Turośni Kościelnej			
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Kwota
B.IX		250/5	31.12.2018		34 343,50

3 Wykaz nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nazwa jednostki:.....			
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Kwota
					0

GŁÓWNY KASJER  
**Wawo J.**  
 Irena Wątko

KIEROWNIK  
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
**Marlena Banaś**

12.03.2018 r.