

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej                                                                                   |                       | BILANS                                                                                           |                                                                                      | Adresat                |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|
| Ośrodek Pomocy Społecznej w Radowie Małym<br>810 561 183 00036<br>Numer identyfikacyjny REGON                            |                       | jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego<br>sporządzony na dzień 31.12.2019 r. |                                                                                      | Wójt Gminy Radowo Małe |                     |
| 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                                                                          | 1 863 868,12           | 2 000 094,94        |
| I. Wartości niematerialne i prawne                                                                                       | 0,00                  |                                                                                                  | I. Fundusz jednostki                                                                 | 6 281 154,59           | 6 986 396,43        |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                                                                                               | 0,00                  | 0,00                                                                                             | II. Wynik finansowy netto (+, -)                                                     | -4 417 286,47          | -4 986 301,49       |
| 1. Środki trwałe                                                                                                         | 0,00                  | 0,00                                                                                             | 1. Zysk netto (+)                                                                    |                        |                     |
| 1.1. Grunty                                                                                                              | 0,00                  | 0,00                                                                                             | 2. Strata netto (-)                                                                  | -4 417 286,47          | -4 986 301,49       |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |                       |                                                                                                  | III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)                   |                        |                     |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                               |                       |                                                                                                  | IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                                          |                        |                     |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny                                                                                     | 0,00                  |                                                                                                  | B. Fundusze placówek                                                                 |                        |                     |
| 1.4. Środki transportu                                                                                                   |                       |                                                                                                  | C. Państwowe fundusze celowe                                                         |                        |                     |
| 1.5. Inne środki trwałe                                                                                                  |                       |                                                                                                  | D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                                            | 29 898,31              | 40 969,31           |
| 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                                                                  |                       |                                                                                                  | I. Zobowiązania długoterminowe                                                       |                        |                     |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)                                                                      |                       |                                                                                                  | II. Zobowiązania krótkoterminowe                                                     | 29 898,31              | 40 969,31           |
| III. Należności długoterminowe                                                                                           |                       |                                                                                                  | 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                              | 547,75                 | 2 356,31            |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe                                                                                      | 0,00                  | 0,00                                                                                             | 2. Zobowiązania wobec budżetów                                                       | 2 173,00               | 2 587,00            |
| 1. Akcje i udziały                                                                                                       |                       |                                                                                                  | 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                              | 10 064,84              | 13 163,48           |
| 2. Inne papiery wartościowe                                                                                              |                       |                                                                                                  | 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                                                 | 17 112,72              | 22 862,52           |
| 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe                                                                                  |                       |                                                                                                  | 5. Pozostałe zobowiązania                                                            |                        |                     |
| V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek                                                                               |                       |                                                                                                  | 6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             |                        |                     |
|                                                                                                                          |                       |                                                                                                  | 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych |                        |                     |

|                                                                                      |              |              |                                             |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                                            | 1 893 766,43 | 2 041 064,25 | 8. Fundusze specjalne                       | 0,00         | 0,00         |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                     | 0,00         | 0,00         | 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych |              |              |
| 1. Materiały                                                                         |              |              | 8.2. Inne fundusze                          |              |              |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                     |              |              | <b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>         |              |              |
| 3. Produkty gotowe                                                                   |              |              | <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>       |              |              |
| 4. Towary                                                                            |              |              |                                             |              |              |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                                | 1 893 766,43 | 2 041 064,25 |                                             |              |              |
| 1. Należności z tytułu dostaw i usług                                                |              |              |                                             |              |              |
| 2. Należności od budżetów                                                            |              |              |                                             |              |              |
| 3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                |              |              |                                             |              |              |
| 4. Pozostałe należności                                                              | 1 893 766,43 | 2 041 064,25 |                                             |              |              |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych |              |              |                                             |              |              |
| <b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>                                         | 0,00         | 0,00         |                                             |              |              |
| 1. Środki pieniężne w kasie                                                          |              |              |                                             |              |              |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych                                          |              |              |                                             |              |              |
| 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                    |              |              |                                             |              |              |
| 4. Inne środki pieniężne                                                             |              |              |                                             |              |              |
| 5. Akcje lub udziały                                                                 |              |              |                                             |              |              |
| 6. Inne papiery wartościowe                                                          |              |              |                                             |              |              |
| 7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                             |              |              |                                             |              |              |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                |              |              |                                             |              |              |
| <b>Suma aktywów</b>                                                                  | 1 893 766,43 | 2 041 064,25 | <b>Suma pasywów</b>                         | 1 893 766,43 | 2 041 064,25 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Dobrzańska*  
*Katarzyna Dobrzańska*  
 (główny księgowy)

2020.03.31  
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK  
 Ośrodka Pomocy Społecznej  
*Anna Marcinkowska*  
 (kierownik jednostki)

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej                                                                                                                          | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) | Adresat                          |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| Ośrodek Pomocy Społecznej w Radowie Małym<br>810 56 1183 00036<br>Numer identyfikacyjny REGON                                                                   | sporządzony na dzień .....31.12..... 20 19. r.          | Wójt Gminy Radowo Małe           |                               |
|                                                                                                                                                                 |                                                         | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>                                                                                                |                                                         | 187 625,65                       | 206 949,93                    |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                                                                                       |                                                         |                                  |                               |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)                                                                      |                                                         |                                  |                               |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                                                                   |                                                         |                                  |                               |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                                           |                                                         |                                  |                               |
| V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej                                                                                                             |                                                         |                                  |                               |
| VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych                                                                                                                     |                                                         | 187 625,65                       | 206 949,93                    |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                                                                       |                                                         | 4 654 482,87                     | 5 235 660,91                  |
| I. Amortyzacja                                                                                                                                                  |                                                         | 0,00                             | 0,00                          |
| II. Zużycie materiałów i energii                                                                                                                                |                                                         | 29 305,49                        | 48 384,79                     |
| III. Usługi obce                                                                                                                                                |                                                         | 216 316,11                       | 270 206,92                    |
| IV. Podatki i opłaty                                                                                                                                            |                                                         | 625,00                           | 712,00                        |
| V. Wynagrodzenia                                                                                                                                                |                                                         | 379 678,46                       | 477 495,15                    |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                                                                                                  |                                                         | 88 220,88                        | 106 314,80                    |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                                                                                                 |                                                         | 2 815,92                         | 3 754,05                      |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                                                                  |                                                         |                                  |                               |
| IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu                                                                                                                      |                                                         | 3 930 654,45                     | 4 328 793,20                  |
| X. Pozostałe obciążenia                                                                                                                                         |                                                         | 6 866,56                         |                               |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)</b>                                                                                                        |                                                         | -4 466 857,22                    | -5 028 710,98                 |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                                                                                        |                                                         | 127,56                           | 12 897,00                     |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                                                                                               |                                                         |                                  |                               |
| II. Dotacje                                                                                                                                                     |                                                         |                                  |                               |
| III. Inne przychody operacyjne                                                                                                                                  |                                                         | 127,56                           | 12 897,00                     |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                                                                                           |                                                         | 22 368,12                        | 83 700,00                     |
| I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku |                                                         |                                  |                               |
| II. Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                                                 |                                                         | 22 368,12                        | 83 700,00                     |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>                                                                                                      |                                                         | -4 489 097,78                    | -5 099 513,98                 |

|                                                                         |                      |                      |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                           | <b>108 840,98</b>    | <b>138 629,83</b>    |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach                                        |                      |                      |
| II. Odsetki                                                             | 108 840,98           | 138 629,83           |
| III. Inne                                                               |                      |                      |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                              | <b>37 029,67</b>     | <b>25 417,34</b>     |
| I. Odsetki                                                              | 37 029,67            | 25 417,34            |
| II. Inne                                                                |                      |                      |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                  | <b>-4 417 286,47</b> | <b>-4 986 301,49</b> |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>                                             |                      |                      |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> |                      |                      |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                   | <b>-4 417 286,47</b> | <b>-4 986 301,49</b> |

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Dobrzańska*  
Katarzyna Dobrzańska  
(główny księgowy)

2020.03.31

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK  
Ośrodka Pomocy Społecznej

*Anna Marcinkowska*  
(kierownik jednostki)

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej                                                                                                      | Zestawienie zmian w funduszu jednostki               | Adresat                          |                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| Ośrodek Pomocy Społecznej w Radowie Małym                                                                                                   |                                                      | Wójt Gmy Radowo Małe             |                               |
| Numer identyfikacyjny REGON .....                                                                                                           | sporządzone na dzień ..... 31.12 ..... 20 19 r. .... | .....                            |                               |
|                                                                                                                                             |                                                      | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>                                                                                         |                                                      | 6 394 496,56                     | 6 281 154,59                  |
| 1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)                                                                                                          |                                                      | 4 652 830,72                     | 5 225 304,91                  |
| 1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły                                                                                                          |                                                      |                                  |                               |
| 1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe                                                                                                         |                                                      | 4 652 830,72                     | 5 225 304,91                  |
| 1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich                                                                                         |                                                      |                                  |                               |
| 1.4. Środki na inwestycje                                                                                                                   |                                                      |                                  |                               |
| 1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych                                                                                                   |                                                      |                                  |                               |
| 1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne                                    |                                                      |                                  |                               |
| 1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek                                                                            |                                                      |                                  |                               |
| 1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia                                                                                     |                                                      |                                  |                               |
| 1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący                                                                                   |                                                      |                                  |                               |
| 1.10. Inne zwiększenia                                                                                                                      |                                                      | 0,00                             |                               |
| 2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)                                                                                               |                                                      | 4 766 172,69                     | 4 520 063,07                  |
| 2.1. Strata za rok ubiegły                                                                                                                  |                                                      | 4 671 290,90                     | 4 417 286,47                  |
| 2.2. Zrealizowane dochody budżetowe                                                                                                         |                                                      | 45 048,81                        | 49 197,65                     |
| 2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły                                                                     |                                                      |                                  |                               |
| 2.4. Dotacje i środki na inwestycje                                                                                                         |                                                      |                                  |                               |
| 2.5. Aktualizacja środków trwałych                                                                                                          |                                                      |                                  |                               |
| 2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych |                                                      |                                  |                               |
| 2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek                                                                            |                                                      |                                  |                               |
| 2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia                                                                                    |                                                      |                                  |                               |
| 2.9. Inne zmniejszenia                                                                                                                      |                                                      | 49 832,98                        | 53 578,95                     |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>                                                                                          |                                                      | 6 281 154,59                     | 6 986 396,43                  |
| <b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>                                                                                     |                                                      | -4 417 286,47                    | -4 986 301,49                 |
| 1. zysk netto (+)                                                                                                                           |                                                      |                                  |                               |
| 2. strata netto (-)                                                                                                                         |                                                      | -4 417 286,47                    | -4 986 301,49                 |
| 3. nadwyżka środków obrotowych                                                                                                              |                                                      |                                  |                               |
| <b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>                                                                                                              |                                                      | 1 863 868,12                     | 2 000 094,94                  |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Dobrzańska*  
 (główny księgowy)  
*Katarzyna Dobrzańska*

2020.03.31  
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK  
 Ośrodka Pomocy Społecznej  
*Anna Marcinkowska*  
 (kierownik jednostki)



## INFORMACJA DODATKOWA

|     |                                                                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:                                           |
| 1.  | Ośrodek Pomocy Społecznej                                                                                     |
| 1.1 | nazwę jednostki                                                                                               |
|     | Ośrodek Pomocy Społecznej                                                                                     |
| 1.2 | siedzibę jednostki                                                                                            |
|     | Radowo Małe                                                                                                   |
| 1.3 | adres jednostki                                                                                               |
|     | Radowo Małe 70, 72-314 Radowo Małe                                                                            |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki                                                                   |
|     | PKD 88.99.Z - Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana                   |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem                                                                       |
|     | 2019 rok                                                                                                      |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne                                                      |
|     | Nie dotyczy                                                                                                   |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

## METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;  
środki trwałe w budowie (inwestycje), inwestycje rozpoczęte wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;  
środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w przypadku otrzymania nieodpłatnego, spadku lub darowizny na podstawie decyzji (umowy o przekazaniu), ujmują się w księgach rachunkowych według wartości rynkowej (wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia) z dnia otrzymania lub w wyższej wartości określonej w decyzji (umowie), w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji, według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich inwentaryzowania;

materiały, towary i środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątkowego;

rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z ewidencji księgowej;

odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ewidencjonuje się w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału;

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;

środki pieniężne (złote polskie) oraz fundusze wycenia się według ich wartości nominalnej.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych, a także wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów dotyczących, danej inwestycji, od dnia rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania inwestycji oraz związane z nimi różnice kursowe, po odjęciu przychodów z tego tytułu.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych oraz środków trwałych obejmuje wszystkie koszty dotyczące danej inwestycji poniesione przez w czasie od rozpoczęcia inwestycji do dnia, za który sporządzany jest bilans lub do dnia przyjęcia do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych. Cena nabycia składnika majątkowego rozumiana jest jako rzeczywista cena zakupu obejmująca kwotę należną sprzedającemu, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem, tj. z kosztami transportu, załadunku i wyładunku, a pomniejszoną o rabaty, upusty, itp.

Trwała utrata wartości składnika aktywów zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że posiadany przez urząd składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego, doprowadzającego wartość składnika majątkowego, wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy niepowiązаныmi ze sobą stronami. Przez środki trwałe w budowie (inwestycje) rozumie się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez urząd za okres budowy, montażu przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

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 wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu wartości o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych,” zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe.”

Należności wymagalne są to wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione i umorzone.

Zadłużenie długoterminowe to takie zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty, czy też wykupu jest dłuższy niż rok.

Odsetki od należności i zobowiązań - w tym zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.

## OPIS ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW UMORZENIOWYCH.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości zakupu ponad 10.000zł umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zarówno wartości niematerialne i prawne, które podlegają odpisom amortyzacyjnym lub umorzeniowym według określonych stawek oraz te, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000 zł okres amortyzacji nie może być krótszy niż 24 miesiące - dla licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich (roczna stawka amortyzacji 50%).

Nie umarza się gruntów.

Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:

1) książki;

2) odzież i umundurowanie;

3) meble i dywany,

4) środki dydaktyczne.

5) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wypożyczenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

2. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 600zł składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową lub ilościowo-wartościową ewidencją pozabilansową ręczną - Karta Ewidencyjna Wypożyczenia lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 600 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o w wartości nieprzekraczającej 100 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Do umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka

Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 3.500 zł wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności:

Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym

Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnika zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot w przypadku gdy odpisem objęta jest cała należność lub w tym samym stosunku w jakim odpis objął należność pierwotną, do czas ich otrzymania lub odpisania tych należności.

Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką i zastawem skarbowym.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się poprzez zakwalifikowanie zaległych należności do odpowiedniego przedziału czasowego zalegania z zapłaty:

nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:

Należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej, w obu przypadkach ustala się odpis aktualizujący w wysokości 100 %.

Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Podstawą ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny – PK- polecenie księgowania w oparciu o wyliczone wartości.

Dokonanie odpisów nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

Opisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych konto – 751 zależnie od rodzaju należności której dotyczy odpis aktualizujący

Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach:

- do 12 miesięcy bez odpisu aktualizującego
- powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

nie stosuje się powyższej zasady do niżej wymienionych należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,
- od dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący wynosi 100%,
- z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego .

Dokonane odpisu aktualizujące zależności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów lub kwote umorzonych należności.

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 |

[illegible]

|                                                                                   |            |           |          |            |            |           |          |            |      |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|----------|------------|------------|-----------|----------|------------|------|------|
| Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania                               | 3 595,00   | 0,00      | 0,00     | 3 595,00   | 3 595,00   | 0,00      | 0,00     | 3 595,00   | 0,00 | 0,00 |
| Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                                     | 0,00       | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 0,00 | 0,00 |
| Urządzenia techniczne                                                             | 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 |
| Narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane | 83 850,59  | 20 555,50 | 5 570,67 | 98 835,42  | 83 850,59  | 20 555,50 | 5 570,67 | 98 835,42  | 0,00 | 0,00 |
| Wartości niematerialne i prawne                                                   | 19 515,78  | 3 321,00  | 0,00     | 22 836,78  | 19 515,78  | 3 321,00  | 0,00     | 22 836,78  | 0,00 | 0,00 |
| Zbiory biblioteczne                                                               | 800,50     | 0,00      | 800,50   | 0,00       | 800,50     | 0,00      | 800,50   | 0,00       | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM                                                                             | 107 761,87 | 23 876,50 | 6 371,17 | 125 267,20 | 107 761,87 | 23 876,50 | 6 371,17 | 125 267,20 | 0,00 | 0,00 |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                  |                    |                     |                                |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|
| 1.2.  | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami                                                                                                                                                                              |                                  |                    |                     |                                |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |                    |                     |                                |
| 1.3.  | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych                                                                                                 |                                  |                    |                     |                                |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |                    |                     |                                |
| 1.4.  | wartość gruntów użytkowanych wieczysto                                                                                                                                                                                                                                                     |                                  |                    |                     |                                |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |                    |                     |                                |
| 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                                                                                                                     |                                  |                    |                     |                                |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |                    |                     |                                |
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych                                                                                                                                                                        |                                  |                    |                     |                                |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |                    |                     |                                |
| 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)  |                                  |                    |                     |                                |
|       | Grupa należności                                                                                                                                                                                                                                                                           | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisu | Zmniejszenia odpisu | Stan na koniec roku obrotowego |
|       | Fundusz alimentacyjny ( odsetki od FA , Fundusz alimentacyjny , zaliczka alimentacyjna)                                                                                                                                                                                                    | 616 834,24                       | 20 715,58          | 50 925,51           | 586 624,31                     |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                  |                    |                     |                                |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym                                                                                                                                                   |                                  |                    |                     |                                |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |                    |                     |                                |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |                    |                     |                                |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |                    |                     |                                |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  |                    |                     |                                |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |                    |                     |                                |
| c)    | powyżej 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                  |                    |                     |                                |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |                    |                     |                                |
| 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 dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                  |                    |                     |                                |

|                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|------------------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------------------------------------------|--------------|-------|--------------|
| 1.11.                                                  | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń                                                                                                                                                                                                                                                 |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
|                                                        | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 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                                                                                                        |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
|                                                        | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 1.14.                                                  | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
|                                                        | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 1.15.                                                  | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
|                                                        | <table> <tr> <td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</td><td>32 409,89 zł</td></tr> <tr> <td>Nagrody z oszczędności</td><td>8 200,00 zł</td></tr> <tr> <td>Nagroda jubileuszowa</td><td>2 120,58 zł</td></tr> <tr> <td>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze</td><td>31 499,96 zł</td></tr> <tr> <td>Razem</td><td>74 230,43 zł</td></tr> </table> | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 32 409,89 zł | Nagrody z oszczędności | 8 200,00 zł | Nagroda jubileuszowa | 2 120,58 zł | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze | 31 499,96 zł | Razem | 74 230,43 zł |
| Dodatkowe wynagrodzenie roczne                         | 32 409,89 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| Nagrody z oszczędności                                 | 8 200,00 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| Nagroda jubileuszowa                                   | 2 120,58 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze | 31 499,96 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| Razem                                                  | 74 230,43 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 1.16.                                                  | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
|                                                        | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 2.                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 2.1.                                                   | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
|                                                        | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 2.3.                                                   | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie                                                                                                                                                                                                                                     |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
|                                                        | Umorzenie zaległości dłużników alimentacyjnych (zgon) 103 442,27 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                                                                                                                                          |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
|                                                        | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 2.5.                                                   | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
|                                                        | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |              |                        |             |                      |             |                                                        |              |       |              |
| 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  
*Katarzyna Dobroszyńska*  
 (główny księgowy)  
 Katarzyna Dobroszyńska

2020-03-31  
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK  
 Ośrodka Pomocy Społecznej  
*Anna Marcinkowska*  
 (kierownik jednostki)

