

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łobzie
1.2	siedzibę jednostki Łobez
1.3	adres jednostki 73-150 Łobez, ul. Niepodległości 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łobzie – nazwa skrócona M-G OPS jest jednostką organizacyjną Miasta i Gminy w Łobzie powołana uchwałą Rady Narodowej Miasta i Gminy w Łobzie Nr XI/69/90 z dnia 20 kwietnia 1990 r. działającą na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych i innych przepisów z zakresu pomocy społecznej i innych oraz statutu jednostki. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwycięzenie trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Łobez wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w/w celami. Pomoc Społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 01.01.2018 do 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne sprawozdanie zawiera dane jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Sprawozdanie finansowe Miejskiego- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łobzie składa się z: a) Bilansu (jednostki budżetowej). b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy). c) Zestawienia zmian w funduszu Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911). Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą: 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: a) zakładowy plan kont ustalający: - wykaz kont księgi głównej, - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, c) opis systemu komputerowego,

	<p>d) system ochrony danych i ich zbiorów.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowy zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa MGOPS w Łobzie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.</p> <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p> <p>ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.</p> <p>Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Wszystkie środki trwałe umarzone są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo na koniec roku obrotowego. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.</p> <p>W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.</p> <p>Aktywa obrotowe</p> <p>Aktywa obrotowe obejmują:</p> <p>a) należności krótkoterminowe,</p> <p>b) Krótkoterminowe aktywa finansowe.</p> <p>Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w MGOPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.</p> <p>Fundusz jednostki</p> <p>Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.</p> <p>Fundusze specjalne</p> <p>Do funduszy specjalnych zaliczono:</p> <p>- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,</p> <p>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.</p> <p>Wynik finansowy</p> <p>Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</p>
5.	inne informacje
	Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	wg załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	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 posiada takich umów
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)
	wg załącznika nr 2
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 występują w MGOPS w Łobzie
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie występują w MGOPS w Łobzie
c)	powyżej 5 lat
	nie występują w MGOPS w Łobzie
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 występują w MGOPS w Łobzie
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie występują w MGOPS w Łobzie

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
	MGOPS nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	MGOPS w Łobzie nie otrzymał gwarancji i poręczeń
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wg załącznika nr 3
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2018 r. pomiędzy jednostkami - wg załącznika nr 4
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie występują w MGOPS w Łobzie
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 występują w MGOPS w Łobzie środki trwałe w budowie
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY

Alicja Tomczyk
mgr Alicja Tomczyk

(główny księgowy)

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
Dorota Skólmowska
mgr Dorota Skólmowska
(kierownik jednostki)

Tab.1.1.1 Zmiany stanu wartości niematerialnych prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa (brutto)-stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA WARTOŚCI POZĄTKOWEJ				ZWIĘKSZENIA				Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenie	Ogółem zwiększenia wartości początkowej	Zbycie	Likwidacja	Inne	Ogółem zmniejszenia wartości początkowej	
1.	Wartości niematerialne i prawne	50486,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50486,18
2.	Razem środki trwałe	561 168,09	16 281,70	0,00	0,00	16 281,70	0,00	7 310,99	54 551,00	61 861,99	515 587,80
2.1.	Grunty (gr 0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr 1-2 KŚT)										
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	180 050,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 551,00	54 551,00	125 499,69
2.4.	Środki transportu (gr7 KŚT)										
2.5.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	381 117,40	16 281,70	0,00		16 281,70		7 310,99	0,00	7 310,99	390 088,11
	SUMA	611 654,27	16 281,70	0,00	0,00	16 281,70	0,00	7 310,99	54 551,00	61 861,99	566 073,98

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Alicja Tomczyk

Tab.1.1.1.2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stan na 31.12.2018r.

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wług układu w bilansie	Umorzenie-Stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA W CIĄGU ROKU			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia -stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	Wartości niematerialne i prawne	50 486,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 486,18
2	Razem środki trwałe	485 797,59	0,00	28 004,38	0,00	28 004,38	8 674,76	505 127,21
2.1	Grunty (gr0 KŚT)							
2.1.1	Grunty stanowiąc własność jednostki samorządu teryt. Przekazane w użytkowanie wieczyste							
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)							
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	104 680,19		11 722,68		11 722,68	1 363,77	115 039,10
2.4	Środki transportu (gr. 7 KŚT)							
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	381 117,40		16 281,70		16 281,70	7 310,99	390 088,11
	Razem wyszczególnione składniki aktywów	536 283,77	0,00	28 004,38	0,00	28 004,38	8 674,76	555 613,39

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Alicja Tomczyk

Tab.1.7

Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	Należności długoterminowe					
2	Należności krótkoterminowe					
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2	Należności od budżetów					
2.3	Należności z tyt. Ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
2.4	Pozostałe należności(Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna)	3012361,13	456232,1		186780,05	3281813,18
SUMA		3012361,13	456232,10	0,00	186780,05	3281813,18

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Alicja Tomczyk

Tab. 1.15 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1.	2.	3.	
1.	§ 3020- Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń		9.424,62
2.	§ 4280- Zakup usług zdrowotnych		2.153,50
3.	§ 4440-Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		56.282,00
4.	§ 4700-Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		6.856,95
SUMA		0	74.717,07

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Alicja Tomczyk

Tabela nr 1: WYŁĄCZENIA DO BILANSU

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA										
			Urząd Miejski	MGOPS	ŚDR	ZWiK	SP Nr 1	SP Nr 2	PSP Bełczna	ZSG	PM Nr 1		
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	B./II./1.											
2.	Pozostałe należności	B./II./4.											
3.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	B./II./5.											
4.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	D./II./1.											
5.	Pozostałe zobowiązania	D./II.5.								1 048,98			
6.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	D./II./7.											

Tabela nr 2: WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA											
			Urząd Miejski	MGOPS	ŚDR	ZWiK	SP Nr 1	SP Nr 2	PSP Bełczna	ZSG	PM Nr 1			
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	A./VI.												
2.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	A./V.												
3.	Dotacje	D./II.												
4.	Inne przychody operacyjne	D./III.												
5.	Zużycie materiałów i energii	B./II.	15 159,00							9 393,73				
6.	Usługi obce	B./III.	4 174,58											
7.	Podatki i opłaty	B./IV.	2 763,00							1 367,00				
8.	Pozostałe koszty rodzajowe	B./VII.												
9.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	B./IX.											35 868,00	7 480,00
10.	Pozostałe koszty operacyjne	E./II.												

Tabela nr 3: WYŁĄCZENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA									
			Urząd Miejski	MGOPS	ŚDR	ZWIK	SP Nr 1	SP Nr 2	PSP Bełczna	ZSG	PM Nr 1	
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe	1./1.2.	22 096,58						10 768,59		35 868,00	7 480,00
2.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1./1.6.										
3.	Zrealizowane dochody budżetowe	2./2.2										
4.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2./2.6	53 187,23									

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Alicja Tomczyk