

Załącznik Nr 1
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
gminy Wronki

URZĄD MIASTA I GMINY WE WRONKACH		
Data	31. 03. 2021	Wpł.
L.Dz.....Nr.....		
Zał.Znak akt.....		

INFORMACJA

DODATKOWA

NAZWA JEDNOSTKI

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

ADRES JEDNOSTKI

64-510 Wronki ul. Powstańców Wlkp 23

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES

01.01.2020- 31.12.2020

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (*nazwa jednostki*) Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

z siedzibą we Wronkach za rok 2020, na które składają się:

- 1) bilans tj. aktywa i pasywa;
- 2) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 4) informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 31 marca 2021r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Katarzyna Grażyna Duda
(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej we Wronkach
mgr Weronika Klimunowska-Nawrocka
(Pieczęć i podpis)
Kierownik jednostki

WPROWADZENIE

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe (*nazwa jednostki*) Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, z siedzibą we Wronkach zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 13 września 2017 roku 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 Polskiej

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Zadania określone w przepisach Ustawy o pomocy społecznej

Działalność podstawowa:

1. Pomoc Społeczna

Działalność drugorzędna:

- o Nie dotyczy

(*nazwa jednostki*) Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej działa na podstawie

Uchwały nr XI/80/2011 Rady Miasta i Gminy Wronki z dnia 27 września 2011r.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2020r. do dnia 31 grudnia 2020r. oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019 r.

2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez (*nazwa jednostki*) Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Przyjęte niniejszym zarządzeniem zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

- 1) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r; zwanej dalej ustawą
- 2) Rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 roku 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 Polskiej.

3.1. Zasady wyceny

Wymienione w zał. Nr 3 jednostki stosują następujące zasady wyceny aktywów i pasywów z zastrzeżeniem ppkt 3.2:

L.p.	Składniki majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1)	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2)	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
3)	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4)	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5)	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6)	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7)	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8)	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentów według wartości rynkowej z dnia ujawnienia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9)	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10)	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11)	Należności	Według wartości nominalnej wynikających z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12)	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikających z dokumentów	W kwocie wymagalnej zapłaty
13)	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14)	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

15) Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

16) Środki trwałe (ŚT) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu w cyklach miesięcznych, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z zastrzeżeniem pkt 17, wartości niematerialne i prawne (WNP) umarzane w stawce 20% raz w roku.

17) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyścia od użytkowania umarzane są:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

18) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 17 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

19) Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu, jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł

20) Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

21) Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.

22) Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.

23) Wartość początkową sprzedanego lokalu w sytuacji, gdy w ewidencji księgowej jest ujęta tylko wartość początkowa budynku ustala się w następujący sposób:

$$WPL = WPB \times \text{udział}$$

gdzie:

WPL = Wartość początkowa lokalu, WPB = wartość początkowa budynku, Udział = udział w prawie współwłasności części wspólnych i urządzeń lub udział w działce gruntu, na której znajduje się budynek.

Do dnia sprzedaży ostatniego lokalu w danym budynku do obliczania wartości początkowej lokalu stosujemy wartość początkową budynku z dnia przyjęcia go do ewidencji.

Wysokość dotychczasowego umorzenia odnoszącego się do sprzedanego lokalu ustalana jest następująco:

$$WUL = WUB \times \text{udział}$$

gdzie:

WUL = wartość umorzenia lokalu, WUB = wartość umorzenia budynku

24) Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł

25) Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupów po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość

nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartości tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.

26) Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO

27) Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

28) Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników w postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,
- b) należność od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużnika – w pełnej wysokości należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższonych należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w pełnej wysokości należności, należności których termin płatności upłynął przed dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy – w pełnej wysokości należności,
- e) należność, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji – w pełnej wysokości należności.

29) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

30) Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.

31) ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązujących w jednostce dokumentu,

32) Jednostki nie tworzą rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonują biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

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

34) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania lub stanowiących podstawę naliczenia rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.

35) Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może być ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie lub na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

3.2 Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne niż wymienione w § 2 zasady wyceny i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Burmistrza, w celu powyższego jednostka składa do Burmistrza wnioski wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej decyzji.

4. Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej

1. Wynik finansowy ustalają zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
2. Ponoszone koszty ujmują się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
3. W miejsce konta 409 powołuje się następujące konta:
 - 1) Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” – na koncie ujmują się koszty odpraw z tytułu wypadku przy pracy, odpraw pośmiertnych, koszty podróży służbowych pracowników, koszty ubezpieczeń, ekwiwalent za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, sprzętu, środków czystości,
 - 2) Konto 410 „Inne świadczenia finansowe z budżetu” – na koncie ujmują się koszty diet radnych i sołtysów, koszty zasądzonych rent, świadczenia społeczne, koszty świadczeń wypłaconych w ramach programu 500+, stypendia i zasiłki dla uczniów i studentów, koszty innych form pomocy dla uczniów, składki ubezpieczeń zdrowotnych opłacanych za bezrobotnych, zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, nagrody dla osób niebędących pracownikami, dopłaty do biletów dla uczniów, dopłaty do cen wody i ścieków.
 - 3) Konto 411 „Pozostałe obciążenia” – na koncie ujmują się wpłaty gmin na rzecz jednostek samorządu terytorialnego oraz izb rolniczych. Wpłaty do budżetu państwa, zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych, kary i odszkodowania wypłacane jako pokrycie zobowiązań skarbu państwa.

4.1 Wytyczne w zakresie sporządzania „Rachunku zysków i strat”:

I.p.	Nazwa	Jednostka budżetowa
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej - obliczenie		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Przychód z opłaty za przedszkole i odpłatność za opiekunki (§ 083)
II.	Zmiana stanu produktów	Nie występuje
III.	Koszt wytwarzania produktów na własne potrzeby	Nie występuje
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Nie występuje
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Przychody ujęte na koncie 720 dotyczące należności publicznoprawnych. W pozycji nie ujmują się przychodów z odsetek i przychodów ze sprzedaży składników majątku.
B. Koszty działalności operacyjnej - obliczenie		
I	Amortyzacja	Konto 400 – Koszty amortyzacji ST i WNP, o których mowa w § 2pkt 16
II	Zużycie materiałów i energii	Konto 401 – Koszty dotyczące między innymi §: 421, 422, 423, 424, 426
III	Usługi obce	Konto 402 – Koszty dotyczące między innymi §: 427, 428, 429, 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440
IV	Podatki i opłaty	Konto 403 – koszty dotyczące między innymi §: 414, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453
V	Wynagrodzenia	Konto 404 – Koszty dotyczące między innymi §: 401, 404, 409, 410, 417
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	Konto 405 – koszty dotyczące między innymi §: 302, 411, 421, 428, 441, 442, 444, 470
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	Konto 409 – koszty dotyczące między innymi §: 302, 303, 441, 442, 443
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Nie występuje
IX	Inne świadczenia finansowe z budżetu	Konto 410 – koszty dotyczące między innymi §: 302, 302, 304, 305, 311, 321, 324, 325, 326, 412, 413, 429, 430
X	Pozostałe obciążenia	Konto 411 – koszty nie wskazane we wcześniejszych pozycjach dotyczące między innymi §: 285, 290, 291, 293, 294
C. Zysk strata ze sprzedaży - obliczenie		
D. Pozostałe przychody operacyjne – obliczenie		
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Konto 760 – w zakresie przychodów uzyskanych ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych i rzeczowych aktywów trwałych
II	Dotacje	Nie dotyczy
III	Inne przychody operacyjne	Przychody z konta 760 z wyjątkiem wykazanych w D.I.
E. Pozostałe koszty operacyjne – obliczenie		
I	Koszty inwestycji finansowych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek gromadzonych na wydzielonym rachunku	Wn konta 740 – koszty stanowiące równowartość gromadzonych na rachunku wydzielonym jednostek oświatowych
II	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty ujęte na koncie 761 dotyczące między innymi §: 459, 460, 461
F. Zysk strata z działalności operacyjnej – obliczenie		
G. Przychody finansowe - obliczenie		
I	Dywidendy	Przychody ujęte na koncie 750 zgodnie z treścią ekonomiczną
II	Odsetki	
III	Inne	
H. Koszty finansowe - obliczenie		

I	Odsetki	Koszty ujęte na koncie 751 zgodnie z treścią ekonomiczną
II	Inne	
I. Zysk (strata) brutto - obliczenie		
J.	Podatek dochodowy	Nie występuje
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Saldo konta 820 stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych odprowadzonych do budżetu
N. Zysk (strata) netto - obliczenie		

5. Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „Informacji dodatkowej”

Jednostki sporządzając Informację dodatkową, zwanej dalej Informacją stosują następujące zasady:

1) W części I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, pkt. 4 „Omówienie zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)” wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem.

2) W części II, „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

a) Dane w pkt. 1.1 jednostki prezentują są w następującej szczegółowości:

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku (wartość brutto)	Zwiększenie				Zmniejszenie					Stan na koniec roku (wartość brutto)
			Zakup	Nieodpłatne otrzymanie	Przemieszczenie	Razem zwiększenia	Likwidacja	Sprzedaż	Nieodpłatne przekazanie	Przemieszczenia	Razem zmniejszenia	
I	Wartości niematerialne i prawne 020	44 359,47					8378,19				8378,19	35 981,28
II	Środki trwałe, 011 z tego:	73 108,59										73 108,59
Grupa 1	Budynki i lokale											
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
Grupa 3	Kotły i maszyny											
Grupa 4	Maszyny i urządzenia	49 106,15										49 106,15
Grupa 5	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne											
Grupa 6	Urządzenia techniczne	5 050,00										5 050,00
Grupa 7	Środki transportu											
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie gdzie indziej nie skwalifikowane	18 952,44										18 952,44
III	Pozostałe śr. Trwałe 013	304 193,51	27 017,39	2 222,00		29 239,39	16 784,09				16 784,09	316 648,81
Razem I+II+III		421 661,57	27 017,39	2 222,00		29 239,39	25 162,28				25 162,28	425 738,68

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Umorzenie na początek roku	Zwiększenie					Zmniejszenie				Umorzenie na koniec roku	
			Umorzenie roczne	Zakup	Nieodpłatne otrzymanie	Przenieszczenia	Razem zwiększenia	Likwidacja	Sprzedaż	Nieodpłatne przeleżenie	Przenieszczenia		Razem zmniejszenia
I	Wartości niematerialne i prawne 071,072	44 359,47						8 378,19				8 378,19	35 981,28
II	Środki trwałe 071 z tego:	70 837,03	1 329,12				1 329,12						72 166,15
Grupa 1	Budynki i lokale												
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
Grupa 3	Kotły i maszyny												
Grupa 4	Maszyny i urządzenia	49 106,15											49 106,15
Grupa 5	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne												
Grupa 6	Urządzenia techniczne	4 544,64	504,96				504,96						5 049,60
Grupa 7	Środki transportu												
Grupa 8	Narzędzia , przyrządy, ruchomości, wyposażenie gdzie indziej nie skwalifikowane	17 186,24	824,16				824,16						18 010,40
III	Pozostałe śr. Trwałe 072	304 193,51		27019,39	2222,00		29 239,39	16 784,09				16 784,09	316 648,81
Razem I+II+III		419 390,01	1 329,12	27019,39	2222,00		30 568,51	25 162,28				25 162,28	424 796,24

b) dane w pkt. 1.2 prezentowane są w następującej szczegółowości:

1.2.1 aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1.		NIE	DOTYCZY

c) dane w pkt. 1.3 prezentowane są w następującej szczegółowości:

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

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I	Wartości niematerialne i prawne				
II	Środki trwałe, z tego:		NIE	DOTYCZY	
Grupa...					
Grupa...					

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego		NIE	DOTYCZY	
1.1	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				

Celem poprawnej prezentacji danych w tabeli 1.3.1 w zespole 0 – „Aktywa trwałe” jednostki prowadzą konto bilansowe 073 „Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych. Konto służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów niefinansowych. Odpisu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego. Po stronie Wn księguje się w szczególności: przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów niefinansowych – w korespondencji z kontem 760, korektę ceny nabycia długoterminowych aktywów niefinansowych o uprzednio dokonany odpis w przypadku ich zbycia – w korespondencji z kontem 011 lub 020. Po stronie Ma księguje odpis aktualizujących aktywów niefinansowych. W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 011 lub 020. Do konta prowadzona jest ewidencja w podziale na odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe.

d) Dane w pkt. 1.4 prezentowane są w następującej szczegółowości:

WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE

Wyszczególnienie (nr działki, nazwa)	Stan na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
		NIE	DOTYCZY	

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 090 – Wartość gruntów użytkowana wieczystość. Na stronie Wn konta ujmuje się wartości gruntów użytkowanych wieczystość w związku z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości gruntów w przypadku zmiany podstawy opłaty. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystość na skutek zbycia lub wygaśnięcia ww prawa. Konto może wykazać saldo Wn oznaczające wartość gruntów użytkowanych wieczystość. W sprawozdaniu finansowym za rok 2019 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

- e) W pkt. 1.5 Informacji wykazywane są środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których niezbitcie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać np. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy. W tej pozycji nie wykazywane są środki trwale będące przedmiotem leasingu finansowego. Dane prezentowane są w następującej formie:

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grunty, w tym z tytułu umów dzierżawy				
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym: - z tytułu umów leasingu - umowy najmu, dzierżawy				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny, w tym: - z tytułu umów leasingu - umowy najmu, dzierżawy	7173,45			7 173,45
4.	Środki transportu, w tym: - z tytułu umów leasingu - umowy najmu, dzierżawy				
5.	Inne środki trwałe				
	RAZEM	7173,45			7 173,45

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 091 – Obce środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów. Na stronie Wn konta ujmuje się ustaloną wartość w środków trwałych i korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązania umów na podstawie, których użytkowano środki trwałe. Konto może wykazać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów. W sprawozdaniu finansowym za rok 2020 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”

- f) W pkt. 1.6 dane prezentowane są w następujący sposób:

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	Akcje:								
1.1									
1.2									
2	Udziały								
2.1									
2.2									
3	Dłużne papiery wartościowe				NIE	DOTYCZY			

3.1									
3.2									
4	Inne papiery wartościowe								
4.1									
4.2									
RAZEM									

g) W pkt. 1.7 dane prezentowane są w następujący sposób:

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 jst (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	Należności długoterminowe					
2	Należności krótkoterminowe, z tego:	5 702 693,56	364 702,68			6 067 396,24
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2	Należności od budżetów					
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
2.4	Pozostałe należności	5 702 693,56	364 702,68			6 067 396,24

h) W pkt. 1.8 dane prezentowane są w następujący sposób:

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

REZERWY

Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2018	Zmiany w trakcie roku			Stan na koniec roku
			Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	
1.	Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie:		NIE	DOTYCZY		
2.	Rezerwa na grunty zajęte pod drogi-specustawa					
RAZEM						

i) W pkt. 1.9 dane prezentowane są w następujący sposób:

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Zobowiązania Zmiany w trakcie roku			RAZEM
		Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	
1.					
2.			NIE	DOTYCZY	
3.					
	RAZEM				

j) W pkt. 1.11 dane prezentowane są w następujący sposób

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku
Weksle								
Hipoteka								
Zastaw, w tym zastaw skarbowy				NIE	DOTYCZY			
Inne								
Ogółem								

k) W pkt 1.12 dane prezentowane są w następujący sposób

Łączna kwota 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

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

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 299 „Zobowiązania warunkowe”. Po stronie Ma tego konta ewidencjonowane są wszelkiego rodzaju

Zobowiązania warunkowe. Wygaśnięcie zobowiązań warunkowych powinno być księgowane po stronie Wn. Konto „Zobowiązań warunkowych” może wykazywać tylko saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych. W sprawozdaniu finansowym za rok 2020 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

l) W pkt 1.14 dane prezentowane są w następujący sposób

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Wyszczególnienie otrzymanych gwarancji i poręczeń	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
	NIE	DOTYCZY
OGÓŁEM		

W sprawozdaniu finansowym za rok 2020 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Bieżący rok obrotowy”

l) 1.116 Inne informacje

m) W pkt 2.2 dane prezentowane są w następujący sposób

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym	
		odsetki	Różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	NIE	DOTYCZY	
Środki trwale w budowie			

n) W pkt. 2.3 dane prezentowane są w następujący sposób:

Przedstawiamy kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1.Przychód, tego:		
1.1 o nadzwyczajnej wartości	NIE	DOTYCZY
1.2 które wystąpiły incydentalnie		
2.Koszty, z tego		
2.1 o nadzwyczajnej wartości		
2.2 które wystąpiły incydentalnie		

W sprawozdaniu finansowym za rok 2020 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Bieżący rok obrotowy”

- o) w pkt. 2.5 Inne informacje
- p) w pkt 3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, to należy je ujawnić.

§ 8.

Zasady sporządzania sprawozdań, o których mowa w § 28 ust 1 pkt 2-5 rozporządzenia

1. Łączne sprawozdania obejmują dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek wymienionych w załączniku nr 3 do zarządzenia, z zastrzeżeniem ust 2.

2. Sporządzając sprawozdanie finansowe, celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:

- wzajemnych należności i zobowiązań,
- przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami,
- nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - w kwotach historycznych.

3. Jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym przedkładają „Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami”, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszego załączenia.

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
64-510 Wronki ul. Powstańców Wlkp.23
Nazwa jednostki

Załącznik do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.XII.2020r.

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

1. Należności

Pozycja bilansu	Nazwa jednostki:										
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa								
		NIE	DOTYCZY								

2. Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nazwa jednostki:										
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa								
		NIE	DOTYCZY								

3. Koszty

Pozycja rachunku zysku i strat	Nazwa jednostki:										
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa								
		NIE	DOTYCZY								

4. Przychody

Pozycja rachunku zysku i strat	Nazwa jednostki:										
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa								
		NIE	DOTYCZY								

5. Nieodpłatne przekazanie/otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa jednostki:							
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa					
I. 1.6			NIE	DOTYCZY				
I. 1.6								
Razem I. 1.6								
I.2.6								
I.2.6								
Razem I.2.6								

6. Nieodpłatne przekazanie/otrzymanie środków trwałych w budowie

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa jednostki:							
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa					
I. 1.6								
I. 1.6			NIE	DOTYCZY				
Razem I. 1.6								
I.2.6								
I.2.6								
Razem I.2.6								

7. Ujęty w informacji dodatkowe koszt otrzymanych nieodpłatnie od jednostek w roku obrotowym środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym		Nazwa jednostki						
		odsetki	różnice kursowe							
Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym				NIE	DOTYCZY					
Środki trwałe w budowie										

8. Ujęte w informacji dodatkowej koszt przekazanych nieodpłatnie jednostkom w roku obrotowym środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym		Nazwa jednostki							
		odsetki	różnice kursowe								
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym		NIE	DOTYCZY								
Środki trwałe w budowie											

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Karolina Grzes-Duda
Główny księgowy

2021-03-31

Data

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej we Wronkach

mgr Weronika Klimusińska-Nawrocka

Kierownik jednostki