

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	MIEJSKO GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	siedzibę jednostki
	MICHAŁOWO
1.3	adres jednostki
	ul. Białostocka 11, 16-050 Michałowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Celem Ośrodka jest wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach godności człowieka. Do zadań Ośrodka należy prowadzenie całokształtu spraw w zakresie pomocy społecznej, a w szczególności: 1) przyznawanie i wypłacanie przewidzianych ustawą świadczeń z pomocy społecznej; 2) praca socjalna, rozpoznanie socjalnych potrzeb społecznych; 3) prowadzenie i rozwój niezbędnej infrastruktury socjalnej; 4) analiza i ocena zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej; 5) realizacja zadań wynikających z rozeznania potrzeb społecznych; 6) rozwijanie nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb; 7) realizacja programów aktywności lokalnej, odpowiadających na potrzeby społeczności lokalnych i grup; 8) tworzenie gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną. Ośrodek realizuje zadania wynikające z: 1) ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1508); 2) ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 114 z późn. zm.) dotyczące ustalania i przyznawania świadczeń rodzinnych, weryfikacji świadczeń rodzinnych oraz wstrzymania tych świadczeń w przypadkach przewidzianych w ustawie; ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. poz. 567 z późn. zm.) w zakresie ustalania i wypłaty zasiłków dla opiekunów osobom, które utraciły prawo do świadczenia pielęgnacyjnego z dniem 1 lipca 2013 r. w związku z wygaśnięciem z mocy prawa decyzji przyznającej prawo do świadczenia pielęgnacyjnego; 4) ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r. poz. 554 z późn. zm.) poprzez ustalanie uprawnień, przyznawanie i wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym do alimentów oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych; 5) ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 z późn. zm.) poprzez organizację oparcia społecznego oraz zapewnienie specjalistycznych usług opiekuńczych; 6) ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U. Nr 180, poz. 1493 z późn. zm.), w szczególności poprzez opracowanie i realizację gminnego programu przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz ochrony ofiar przemocy w rodzinie, a także zapewnienie obsługi organizacyjno-technicznej zespołu interdyscyplinarnego; 7) ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 332 z późn. zm.) poprzez realizację zadań własnych gminy w zakresie wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej oraz wykonywanie zadań wynikających z rządowych programów z zakresu wspierania rodziny; 8) ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 966 z późn. zm.); 9) ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 z późn. zm.) poprzez załatwianie indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej w drodze decyzji dotyczących przyznawania dodatków energetycznych; 10) ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 225 z późn. zm.); 11) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) przez wydawanie decyzji administracyjnych potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej; 12) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2014 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.); 13) ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r. poz. 214 z późn. zm.); 14) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm.); 15) porozumień zawartych z organami administracji rządowej i innymi podmiotami w celu wykonywania innych zadań gminy z zakresu pomocy społecznej; 16) wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" na lata 2014-2020; 17) rządowego programu dla rodzin wielodzietnych - Karta Dużej Rodziny; 18) innych przepisów prawa nakładających obowiązki i uprawnienia na Ośrodek.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2018 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Michałowie prowadzi rachunkowość zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 1 dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego do Rozporządzenia Ministra Finansów z 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 Polskiej (Dz.U. z 2017 r.poz.1911).

Zadaniem rachunkowości jest ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych według określonych zasad zgodnych z przepisami prawa. Celem prowadzenia rachunkowości jest jasne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Michałowie. Cel, zadanie a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażenie w zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu (art.4, ust.1 ustawy o rachunkowości) wykorzystania i zarządzania środkami budżetowymi.

Dla osiągnięcia celów należy stosować niżej wymienione zasady:

1. Istotności (art.4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) stanowiącą że stosuje się uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na realizację zasady jasnego, rzetelnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej,
2. Kasy (art. 17, ust.1, pkt. 1 ustawy o finansach publicznych), która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu są ujmowane w rachunkowości w terminie ich zapłaty,
3. Memoriału (art.6 ust.1 ustawy o rachunkowości), która stanowi, że koszty i przychody w rachunkowości jednostki ujmowane są w danym roku obrotowym, niezależnie od terminu ich zapłaty,
4. Ciągłości (art.5 ust.1 ustawy o rachunkowości), polegającą na tym, że przyjęte zasady stosuje się w sposób ciągły,
5. Ostrożnej wyceny (art.7 ust.1 ustawy o rachunkowości), stanowiącej, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny,
6. Współmierności (art.6 ust.2 ustawy o rachunkowości), wyrażającej, że zachowuje się zapewnienie współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego,
7. Przewagi materii nad formą (wyrażoną w art.4 ust.1 ustawy o rachunkowości), oznaczającą, iż zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane są w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1. W ramach roku obrotowego okresami sprawozdawczymi są:
 - a) miesiąc – do zestawienia obrotów i sald na kontach ksiąg głównych i uzgadniania z dziennikami częściowymi oraz zapisami na kontach ksiąg pomocniczych do sporządzania miesięcznych sprawozdań budżetowych i finansowych,
 - b) kwartał / półrocze - do sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.
2. W księgach rachunkowych danego roku budżetowego należy ująć wszystkie operacje finansowe i gospodarcze, niezależnie od terminu zapłaty.
3. Salda bilansu zamknięcia zawsze są saldami początkowymi roku następnego.
4. Dokonuje się okresowej wyceny składników majątkowych w celu urealnienia ich wartości, przyjmując za podstawę poniesione koszty z zachowaniem ostrożnej wyceny, uwzględniając odpisy umorzeniowe i okresy użytkowania.
5. Zasady ewidencji powinny charakteryzować się ciągłością na przestrzeni dłuższego okresu czasu.
6. Szczególne znaczenie w rachunkowości ma ewidencja dochodów i wydatków budżetowych.
7. Dokonywać okresowej inwentaryzacji aktywów i pasywów w celu doprowadzenia danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, rozliczenia osób odpowiedzialnych oraz dokonania oceny przydatności składników majątkowych i przeciwdziałaniu nieprawidłowościom w gospodarowaniu majątkiem gminy powierzonym jednostce budżetowej. W tym zakresie szczególne znaczenie ma zasada istotności.
8. Rachunkowość powinna zapewnić sporządzanie sprawozdawczości finansowej oraz budżetowej jednostki.
9. Rachunkowość prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

Zasady wyceny aktywów i pasywów określone są w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości. Na dzień 31 grudnia wycenia się:

- a) inwestycje rozpoczęte według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytwarzania, lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe),
- c) zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego według cen nabycia,
- d) należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,
- e) środki pieniężne oraz fundusze według ich wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów, to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz powiększają koszty działalności. Przyjęto zasadę, że faktury za energię elektryczną, ciepłą, rozmowy telefoniczne, prenumeratę, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty tego miesiąca, w którym wystawione przez sprzedawcę bez względu jakiego okresu dotyczą

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

	inne informacje
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
	Zgodnie z załączonymi tabelami „Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)” oraz ” Zmiany wartości umorzenia środków trwałych oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych”
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)
	ZGODNIE Z ZAŁĄCZNIKIEM
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 015 729,92 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
	NIE DOTYCZY
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

Alicja Dąbrowska

(główny księgowy)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK MIEJSKO-GMINNEGO
OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
w Michalowie

Anna Bunkowska
Anna Bunkowska
(kierownik jednostki)

Zmiany wartości umorzenia środków trwałych oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie stan na koniec roku obrotowego		
			z zakupu	rozliczenie ŚT w budowie	nieodpłatne otrzymanie	inne	nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	likwidacja	inne			
1.1	Grunty												
1.1.1	Grunty stanowiące własność i/sz przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny												
1.4	Środki transportu												
1.5	Inne środki trwałe	176 004,56	7 566,11										183 570,67

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Alicja Dąbrowska

KIEROWNIK MIEJSKO-GMINNEGO
 OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
 w Michalowie

 Anna Funkowska

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego		
			z zakupu	rozliczenie ŚT w budowie	nieodpłatne otrzymanie	inne	nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	likwidacja	inne			
1.1	Grunty												
1.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny												
1.4	Środki transportu												
1.5	Inne środki trwałe	155 519,23	6 626,11										162 145,34
1.6	WNiP	20 485,33	940,00										21 425,33
1.6.1	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	20 485,33	940,00										21 425,33
1.6.2	Pozostałe WNIP												

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					
2.1.	Z tytułu dostaw i usług					
2.2.	Należności od budżetów					
2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
2.4.	Należności od dłużników alimentacyjnych	3432585,82	315453,52		61026,34	3687013

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Alicja Dąbrowska

KIEROWNIK MIEJSKO-GMINEJ
OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
w Michałowie

Anna Funkowska