

INFORMACJA DODATKOWA GMINA BĄDKOWO

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	Nazwę jednostki Gmina Bądkowo
1.2	Siedzibę jednostki Bądkowo
1.3	Adres jednostki 87-704 Bądkowo, ul. Włocławska 82
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja publiczna
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.-31.12.2019 roku
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe zbiorcze jednostek budżetowych Gminy według poszczególnych jednostek

; [p].	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	<i>Urząd Gminy Bądkowo</i>
1.2	Siedziba jednostki
	<i>ul. Włocławska82; 87-704 Bądkowo</i>
1.3.	Adres jednostki
	<i>ul. Włocławska82; 87-704 Bądkowo</i>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>szkolnictwo</i>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01. stycznia – 31. grudnia 2019</i>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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

4

Zarządzenie Wójta Gminy Nr 2/2017 z dnia 5 stycznia 2017 roku w sprawie: polityki rachunkowości, zmienione Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe - ujmuje się środki trwałe o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 10000 zł.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania (konto 071) wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe - ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 1000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł.

Dla tych środków jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzane jednorazowo z chwilą oddania do użytku (konto 072).

Wartości niematerialne i prawne - ujmuje się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 5000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł.

Dla tych wartości jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzane jednorazowo z chwilą oddania do użytku (konto 072).

	<p>1. Pozostałe środki trwałe poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 1000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 5000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
5	Inne informacje
	Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie
11.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	Nie dotyczy
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

Zwiększenia 011

Określenie środka trwałego	Wartość
Transport i łączność	1.508.679,29
Gospodarka mieszkaniowa	18.971,55
Ochotnicze Straże Pożarne	39.500,00
Kultura Fizyczna	40.868,00
Infrastruktura wodociągowa i sanacyjna wsi	9.251,30
Gminny Ośrodek Kultury	52.890,00
Infostrada Kujaw i Pomorza	
Senior +	203.752,24
Ogółem	2.178.954,13
Zmniejszenie- konta 011 Określenie środk trwałego	Wartość
Transport i łączność	6.090,88
Gospodarka mieszkaniowa	4.272,00
Gospodarka komunalna	306.676,34
Gminny Ośrodek Kultury	52.890,00
Infostrada Kujaw i Pomorza	18.775,95
RAZEM:	388.705,17

Konto 013

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
400	9.509,26			9 509,26 zł
600	36.282,86	5.050,00		41.332,86
700	2.607,78	799,00		3.406,78
750	221.772,67	20.159,73		241.932,40 zł
754	251.758,74	26.379,81		278.138,55
720	-	26.310,00		26.310,00
851	3.196,00			3 196,00 zł
852		17.855,03		17.855,03
900	21.056,59	28.599,00		49.655,59
921	21.826,04	9.454,01		31.280,05
926	14.376,72			14 376,72 zł
	582.384,66	134.606,58		716.991,24

Konto 020

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
720		43.214,82		43.214,82
750	52.694,92	2.351,02	-	55.045,94
	52.694,92	45.565,84	-	98.260,76

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury — o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
	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 Gmina posiada w użyczeniu sprzęt o wartości 34.322,82 zł.
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)

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 roku poz.506 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku poz. 351 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

(t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 760) zarządzam, co następuje:

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

- 1) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:
 - a) 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,
 - b) Należności 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 dłużników oraz z których zapłatą 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,
 - d) Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - e) Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.
- 2) Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

3) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek, zależnie od okresu zalega nami z płatnościami w miesiącach. Zasadę powyższą stosuje się do podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłat za najem i dzierżawę składników majątkowych:

□ Powyżej jednego roku zalegania z płatnością- odpis aktualizujący w wysokości 100% należności,

4) Nie stosuje się zasady określonej w pkt. 3 do niżej wymienionych należności:

należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności: a) należności roku bieżącego

należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej- 100%. Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 2 o niniejszego zarządzenia.

5) Odpisów aktu aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

6) Postawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych - jest wystawiony dokument wewnętrzny- „Nota księgowa” w oparciu w wyliczenie wartości.

7) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S.

8) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów z tytułu należności. Należności umorzone, przedstawione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

9) Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

10) Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

11) Odpisy aktualizujące wartość należności:

a) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane do kosztów finansowych,

b) z tytułu rozchodów budżetu będą zaliczane do wyników na pozostałych operacjach nierasowych,

c) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

BO 43.933,00 zł

Zmniejszenia 11.941,2 7zł

Zwiększenia 7.041,70 zł

Razem: 43.933,56 zł.

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej I 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
1.1 1.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną 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
	Zabezpieczenie pożyczki KBS O/Bądkowo, weksel na kwotę 2.400.000,00 zł, Wartość kredytu do spłaty na dzień 31.12.2019 r. wynosi 1.800.000,00zł
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.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																															
	Zabezpieczenia realizacji umów w wysokości 79.556,83 zł.																																															
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																															
	Łącznie wypłacono środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 129.189,00 zł, w tym: Odprawy emerytalne – 51.142,00zł, Nagrody jubileuszowe 78.047,00zł Ekwiwalent za urlop -zł																																															
1.16.	Inne informacje																																															
	Nie dotyczy																																															
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																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Dział</th> <th>Rozdział</th> <th>Plan</th> <th>Wykonanie</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Budowa sieci wodociągowej w m. Łowiczek</td> <td>010</td> <td>01010</td> <td>9.500,00</td> <td>9.500,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Uzbrojenie 3 szt. Studni wodociągowej wraz z przyłączeniem do SUW Sinki</td> <td>400</td> <td>40002</td> <td>5.500,00</td> <td>5.500,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Budowa zatoczki w m. Słupy Małe</td> <td>600</td> <td>60013</td> <td>38.000,00</td> <td>38.000,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych</td> <td>600</td> <td>60013</td> <td>100.000,00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Przebudowa drogi gminnej nr 16009C w m. Bądkówek</td> <td>600</td> <td>60016</td> <td>351.085,18</td> <td>350.336,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	Plan	Wykonanie	1	2	3	4	5	6	1	Budowa sieci wodociągowej w m. Łowiczek	010	01010	9.500,00	9.500,00	2	Uzbrojenie 3 szt. Studni wodociągowej wraz z przyłączeniem do SUW Sinki	400	40002	5.500,00	5.500,00	3	Budowa zatoczki w m. Słupy Małe	600	60013	38.000,00	38.000,00	4	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	600	60013	100.000,00	-	5	Przebudowa drogi gminnej nr 16009C w m. Bądkówek	600	60016	351.085,18	350.336,00
Lp.	Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	Plan	Wykonanie																																											
1	2	3	4	5	6																																											
1	Budowa sieci wodociągowej w m. Łowiczek	010	01010	9.500,00	9.500,00																																											
2	Uzbrojenie 3 szt. Studni wodociągowej wraz z przyłączeniem do SUW Sinki	400	40002	5.500,00	5.500,00																																											
3	Budowa zatoczki w m. Słupy Małe	600	60013	38.000,00	38.000,00																																											
4	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	600	60013	100.000,00	-																																											
5	Przebudowa drogi gminnej nr 16009C w m. Bądkówek	600	60016	351.085,18	350.336,00																																											

6	Przebudowa drogi gminnej nr 160725 C Łowiczek-Tomaszewo		60016	386.180,00	386.179,97
7	Przebudowa drogi gminnej nr 160727 C Ujma Duża- Łowiczek		60016	339.01200	339.011,47
8	Przebudowa drogi gminnej nr 160737C Wójtówka- Łówkowice		60016	394.556,82	394.402,67
9	Wymiana pieca wraz z montażem w budynku mienia komunalnego w m. Bądkowo	700	70005	23.500,00	23.335,01
10	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0	720	72095	134.227,00	24.438,87
11	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	754	75404	10.000,00	10.000,00
12	Zakup samochodu strażackiego		75412	40.000,00	39.500,00
13	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych		75412	219.328,00	219.328,00
14	Remont pomieszczeń z adaptacją na Klub Seniora	852	85295	206.536,20	203.752,24
15	Modernizacja oczyszczalni ścieków w m. Kujawka i przepompowni ścieków w m. Bądkowo	900	90001	300.000,00	2.471,00
16	Montaż lamp oświetlenia ulicznego	900	90015	49.000,00	-
17	Budowa podjazdu dla osób niepełnosprawnych przy GOK Bądkowo	921	92109	53.000,00	52.890,00
18	Otwarta Strefa Aktywności	926	92695	41.000,00	40.868,00
	OGÓLEM			2.700.425,20	2.140.262,41

2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Osiągnięto odszkodowanie z polisy w kwocie 16.006,29 zł oraz ze sprzedaży majątku w wysokości 116.003,25 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

;[pI.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki <i>Zespół Szkolno - Przedszkolny</i>
1.2	Siedziba jednostki <i>ul. Włocławska13; 87-704 Bądkowo</i>
1.3.	Adres jednostki <i>ul. Włocławska13; 87-704 Bądkowo</i>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>szkolnictwo</i>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>02. stycznia – 31. grudnia 2019</i>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>Nie dotyczy</i>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia. <ol style="list-style-type: none"> a) Składniki majątku o wartości początkowej do 3 499,99 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: <ol style="list-style-type: none"> 1) Książki i inne zbiry biblioteczne; 2) Środki dydaktyczne; 3) Odzież, meble; c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowych tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Środki trwałe umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. 4. Otrzymane na podstawie darowizny środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe lub książki wyceniane są wg wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. 5. Wydatki dotyczące kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym zostały dokonane. Wydatki te nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń na koncie „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
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 .
	<i>Załącznik nr 1.1</i>
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Brak danych</i>
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Brak danych</i>
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Brak danych</i>
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Brak danych</i>
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)
	<i>Nie dotyczy</i>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</i>
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	<i>Brak danych</i>
1.10	Kwota 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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
1.12.	Łączną 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
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Brak danych</i>
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	<i>Brak danych</i>
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Załącznikl.15</i>
1.16	Inne informacje (zmian w funduszu)
2.	
2.1	Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Brak danych</i>
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
	<i>Brak danych</i>
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Brak danych</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
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.

Konto 013

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
801-80101	717 521,19	305 684,57	32 517,30	990 688,46
801-80104	26 442,28		2 351,51	24 090,77
801-80110	238 165,75		238 165,75	0,00
	982 129,22	305 684,57	273 034,56	1 014 779,23

Konto 020

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
801-80101	7 873,80	7 124,58	-	14 998,38
801-80110	7 124,58		7 124,58	0,00
	14 998,38	5 339,18	-	14 998,38

II Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00					0,00						0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00					0,00						0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	6 492 476,38	0,00	0,00	0,00	9 963,00	9 963,00	0,00	4 300,57	274 500,00	0,00	0,00	278 800,57	6 223 638,81

2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	6 492 476,38	0,00	0,00	0,00	9 963,00	9 963,00	0,00	4 300,57	274 500,00	0,00	0,00	278 800,57	6 223 638,81
2.1.	Grunty, w tym:						0,00						0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00					0,00						0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	6 176 725,22					0,00			274 500,00			274 500,00	5 902 225,22
2.3.	Środki transportu	0,00					0,00						0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	315 751,16				9 963,00	9 963,00		4 300,57				4 300,57	321 413,59

3.	Środki trwale w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00
Środki trwałe na koncie 011 (6 223 638,81) zostały umorzone na kwotę 1 595 541,16 (konto 071). Na koniec roku 2019 środki trwałe netto wynoszą 4 628 097,65.														

II 1.15. Tabela Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.- 31.12.2019 rok)		
Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	nazwa świadczenia	kwota świadczenia
1	3	4
1.	Nagrody jubileuszowe	58 905,77
	0,00	58 905,77
Należy uwzględnić koszty na koncie 405		

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Włocławska 82 , 87-704 Bądkowo
1.3	adres jednostki
	ul. Włocławska 82 , 87-704 Bądkowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	pomoc społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019r. – 31.12.2019r.
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)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy i finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bądkowie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

1) Wartości niematerialne i prawne:

- pochodzące z zakupu- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej(po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości,

- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w decyzji,

- otrzymane na podstawie darowizny- według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok(z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie- nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych oraz oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

a) podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”

b) pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

8) Środki trwałe podstawowe- to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować dla wszystkich środków trwałych.

11) Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory /nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13) Pozostałe środki trwałe- to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz pozostałe środki trwałe określone w § 6 ust. 3 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez pisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania mogą być jednorazowo umarzone.

14) Środki trwałe niskocenne

- o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez głównego księgowego,
- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowe. Są to w szczególności:

- * sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- * sprzęt typu kuchennego np. szklanki, talerze, filiżanki, noże, widelce, łyżki, obrusy, serwetki,
- * sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy, firany, zasłony,
- * sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice,
- * chodniki, lampy wiszące, karnisze

15) Środki trwałe w budowie(inwestycje) - wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. pozostałych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną

inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

16) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub preferencyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

17) Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzone są w przypadku, gdy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych(np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego, zmiany profilu działalności jednostki).

Decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości podejmuje kierownik jednostki na podstawie wniosku komisji powołanej przez kierownika jednostki – do oceny, czy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych(np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego).

18) Należności- wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy – wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami wymagalnymi z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych(art. 35b ust. 1 uor).

19) Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

20) Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach Określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik 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 aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki).
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ściągальności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorów w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności,
- ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach:
 - do 12 m-cy - bez odpisu aktualizacyjnego,
 - powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.

21) 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 aktualizacyjny wynosi 100 %,
- z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego – sposób wyliczenia wysokości odpisu aktualizacyjnego określony w załączniku Nr 1 oraz załącznik Nr 2 do zarządzenia nr 4/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bądkowie.

22) Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK”.

Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie), a dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych, które to należności nadal powinny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami

23) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

24) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

25) Zobowiązania- wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału- w wysokości wymaganej zapłaty tzn. łącznie w wymaganymi odsetkami.

26) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

27) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

28) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami w księgach rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych), oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji

	<p>inwentaryzacyjnej.</p> <p>29) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>30) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen tynkowych w momencie otrzymania.</p> <p>31) Otrzymane odszkodowania, grzywny, kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.</p> <p>32) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>33) Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, start i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.</p>
5.	inne informacje
	<p>Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów oraz opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p>
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
	II Tabela 1.1.
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 w całości
	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
	II 1.5. Tabela
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)
	II 1.7. Tabela
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 byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu

	leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	Łączną 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.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	II 1.15. Tabela
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

II Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabywanie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0,00						0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00

II.	Razem rzeczowe aktywa trwale (2 + 3 + 4)	15 263,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 263,07
2.	Razem środki trwale (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	15 263,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 263,07
2.1.	Grunty, w tym:						0,00						0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej						0,00						0,00	0,00
2.3.	Środki transportu						0,00						0,00	0,00

2.4.	Inne środki trwałe	15 263,07					0,00						0,00	15 263,07
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

II 1.5. Tabela Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy:01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 234,89			4 234,89

4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe				0,00
	Ogółem:	4 234,89	0,00	0,00	4 234,89

II 1.7. Tabela Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 - 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Fundusz alimentacyjny-należność główna	623 712,49	77 740,38		9 212,38	9 212,38	692 240,49
2.	Fundusz alimentacyjny-odsetki	83 303,69	88 642,42			0,00	171 946,11
3.	Zaliczka alimentacyjna	88 784,50				0,00	88 784,50
	Ogółem:	795 800,68	166 382,80	0,00	9 212,38	9 212,38	952 971,10

II 1.15. Tabela Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2019- 31.12.2019)

Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	nazwa świadczenia	kwota świadczenia
1	3	4
1.	nagroda jubileuszowa	3 027,60
	0,00	3 027,60

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie Numer identyfikacyjny REGON 341571589		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2019 r.		Adresat Wójt Gminy Bądkowo Wysłać bez pisma przewodniego	
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. Fundusz	-33 645,89	-36 416,94
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	5 866 295,02	6 668 803,59
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-5 899 940,91	-6 705 220,53
1. Środki trwałe	0,00	0,00	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-5 899 940,91	-6 705 220,53
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	0,00	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na	218 474,22	153 172,12

			zobowiązania		
2. Środki trwale w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	218 474,22	153 172,12
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	184 827,95	116 749,29
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	6 067,18	6 775,12
2. Inne papiery wartościowe długoterminowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	27 228,71	29 641,82
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	350,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
B. Aktywa obrotowe	184 828,33	116 755,18	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
I. Zapasy	0,00	0,00	8. Fundusze specjalne	0,38	5,89
1. Materiały			8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,38	5,89
2. Półprodukty i produkty w toku			8.2. Inne fundusze		
3. Produkty gotowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
4. Towary			IV. Rozliczenia międzyokresowe		
II. Należności krótkoterminowe	184 827,95	116 749,29			
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	184 827,95	116 749,29			

5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,38	5,89			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,38	5,89			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	184 828,33	116 755,18	Suma pasywów	184 828,33	116 755,18

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	952 971,10
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	0,00
1.12.	Łączną 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	0,00