

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzepicach zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady: ciągłości, memoriału, istotności.

W ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostce dopuszcza się stosowanie uproszczeń, które nie wywierają ujemnego wpływu na wynik finansowy. Dotyczy to szczególnych ustaleń i uregulowań przystosowanych do potrzeb MGOPS. Dokonano wyboru następujących rozwiązań dokumentowania operacji dopuszczalnych ustawą :

- Stosowanie w księgach rachunkowych Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzepicach księgowania refundacji wcześniej poniesionych wydatków, kwalifikując ich zwrot na zmniejszenie źródła pierwotnego wydatkowania.- jeśli zwrot nastąpił w tym samym roku: np. zwroty nienależnie pobranych świadczeń,
- Na zwroty wydatków będą ujmowane refundacje wcześniej poniesionych wydatków: inne zwroty wydatków.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej 10 000,00zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020 a ich umorzenie ujmowane jest na koncie 072.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych). Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego roku, a ujmowane są na koncie 071 „ Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „ Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „ Pozostałe środki trwałe”

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Pozostałe środki trwałe – to środki trwałe, które finansuje się ze środków budżetu zapisanych na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, który finansowany był ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo - wartościowej jeżeli ich wartość początkowa nie przekracza 10.000 zł, a okres ich użytkowania jest dłuższy niż jeden rok . Ewidencjonowane są na koncie 013 i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Ich umorzenie ujmowane jest na koncie 072 .

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Krzepicach w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.