

INFORMACJA DODATKOWA

dnia: 28 MAR. 2019

podpis: *Atwoto*

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
1.1.	nazwę jednostki
	Opatowiec
1.2.	siedzibę jednostki
	28-520 Opatowiec ul.Rynek 16
1.3.	adres jednostki
	28-520 Opatowiec ul.Rynek 16
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Statut i Regulamin
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Jednostka prowadzi rachunkowość na zasadach określonych ustawą z dnia 29.09.1994 r.o rachunkowości (Dz.U.z 2016 poz.1047 i 2255 oraz z 2017 r poz.61,245,791 i 1089)</p> <p>2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej sporządza na dzień 31.12.2018 r. Bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.</p> <p>3. Sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej.</p> <p>4. W myśl art.46 ust.1 ustawy o rachunkowości w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący rok bieżący tj.31.12.2018 r. I poprzedni rok obrotowy na dzień 31.12.2017 r.</p> <p>5. W rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian funduszu informacja sprawozdawcza wskazuje dane za rok obrotowy objęty rocznym sprawozdaniem finansowym za 2018 r., dane porównawcze to dane za poprzedni rok tj.2017 r.</p> <p>6. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>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 stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo na koniec roku. Amortyzację oblicza się metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po dokonaniu zakupu bądź ujawnienia.</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji.</p> <p>Jednorazowo umarza się, poprzez wpisanie w koszty w m-cu przyjęcia do używania:</p> <p>-książki, meble, dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości .Pozostałe</p>

środki trwałe – to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości nieprzekraczającej 3500,00 zł., są umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia. W księdze inwentarzowej nie muszą być ujęte pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 100,00. Wówczas są one księgowane bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 013.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – 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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako **pozostałe wartości niematerialne i prawne**, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”
- ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3500,00 zł.

5. inne informacje

Nie dotyczy

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

Tabela Nr 1
Tabela Nr 2
Tabela Nr 3

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umowy 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)
	Nie dotyczy
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 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie 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 wypłconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela Nr 11
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

[Signature]

 (główny księgowy)

2019-03-27

 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
 w Opatowcu

[Signature]
 mgr Jarosław Naporowski

 (kierownik jednostki)

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe			
2	Długoterminowe aktywa finansowe			
SUMA				

Tabela 5

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB					
1.1	Należności długoterminowe					
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego					
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
1.2.2	Należności od budżetów					
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
1.2.4	Pozostałe należności					
II	Zaległości finansowe					

Tabela 6

Lp.	Odpisy aktualizacji zapasy według pozycji biznesowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	Zapasy					
1	Materiały					
2	Produkty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

Tabela 7

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Rezerwy na zobowiązania z tego:					
1.1	na sprawy sądowe					
1.2	na koszt likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
1.2.1	na koszt likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
1.2.2	na kary					
1.2.3	inne					
SUMA						

Tabela 8

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	Z tego:	
			Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat
1				

Tabela 9

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1	Ubezpieczenia majątkowe	
2	Ubezpieczenia osobowe	
3	Prenumerata	
4	Różnica między wartościami otrzymanych finansów składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5	Inne ...	
SUMA		

Tabela 10

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1		
2		
3		
4		
5		
SUMA		

Tabela 11

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	24 360,00
B	Nagrody jubileuszowe	

C	Świadczenia urlopowe	
D	inne	
SUMA		24 360,00

Tabela 12

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym			
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym			
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych			
SUMA				

Tabela 13

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	
2	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	
3	Środki trwale na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
SUMA		


Tabela 14

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje		
2	Udziały		
3	Dłużne papiery wartościowe		
4	Inne papiery wartościowe		

Tabela 15

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	Gwarancje		
2	Poreczenia		
2.1	W tym poreczenia wekslowe		
3	Roszczenia sporne		
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonalne umowy		
5	Inna specyfikacja:		
5.1.	...		
5.2.	...		

Główny Księgowy


Barbara Kuliś

KIEROWNIK
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Opatowcu

mgr Jarosław Naporowski

Sprawdzono pod względem
formalnym i rachunkowym
dnia... 28.03.2019
podpis..... Kulo