

OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
ul. Grunwaldzka 6-8
Tel. 74 817 17 03 fax 74 817 10 54
57-256 BARDO
woj. dolnośląskie
NIP 887-10-21-825

INFORMACJA DODATKOWA



Uwaga

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej	
1.1	nazwę jednostki	
	Ośrodek Pomocy Społecznej	
1.2	siedzibę jednostki	
	Bardo	
1.3	adres jednostki	
	Bardo ul. Grunwaldzka 6-8	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Pomoc osobom i rodzinom w przezwyciężaniu trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia, a także zapobieganie powstawaniu takich sytuacji; 1 styczeń 2018 do 31 grudzień 2018	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	1 styczeń 2018 31 grudzień 2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	NIE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia, pomniejszoną o zwrócony do dnia przyjęcia do używania podatek VAT podlegający odliczeniu. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji. Wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny wprowadza się do ewidencji w wartości rynkowej na dzień przyjęcia. Wartość rynkową określać 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 o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – obecnie powyżej 10.000 zł umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Nowo przyjęte środki trwałe umarza się i amortyzuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000 traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Za środki trwałe uznaje się stanowiące własność lub współwłasność jednostki: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, w tym także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, ulepszenia w obcych środkach trwałych, maszyny, urządzenia, środki transportu, inne obiekty i przedmioty, kompletne i zdane do użytkowania w momencie przyjęcia ich do użytkowania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, przeznaczone na własne potrzeby jednostki lub do oddania w użytkowanie na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Bardo, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze. Do środków trwałych zalicza się także obce środki trwałe przyjęte do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z umowy wynika prawo dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych. Nie stanowią środków trwałych obiekty i przedmioty: będące jeszcze w budowie nie przyjęte do użytkowania wymagające i nie wymagające montażu lub zainstalowania stanowiące wyposażenie dużych obiektów - w budowie, nie przyjętych jeszcze do użytkowania. Środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się: w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, jeżeli wydatki poniesione na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację, modernizację powodują wzrost ich wartości użytkowej w stosunku do wartości środka z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania i kosztami ich eksploatacji. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wyceniać w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkową środków trwałych i dotychczas dokonywane odpisy umorzeniowe aktualizować zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnosić na fundusz. Niskocenne środki trwałe tj. o wartości początkowej do 2.000 zł (oprócz odzieży, umundurowania, mebli, dywanów, inwentarza żywego i sprzętu komputerowego) w momencie wydania do użytkowania spisywać w 100% w koszty, prowadząc do ich ochrony analityczną ewidencję ilościową, zawierającą przychody, rozchody oraz stany poszczególnych rodzajów tych składników. Ewidencja ilościowa może być prowadzona ręcznie w zeszycie bądź komputerowo w programie Excel. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności, zaciągnięcia zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wyceniać nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Odsetki od zobowiązań 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. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalać zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencję kosztów działalności podstawowej prowadzi się w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Dodatkowe wynagrodzenie roczne (dwr) w kwocie brutto księguje się w koszty pod datą końca grudnia roku, którego wysokość dwr jest podstawą naliczenia, a wypłacane do 31 marca roku następnego. W kosztach roku poprzedniego ujmuje się także koszty ubezpieczeń społecznych w części płaconej przez pracodawcę z tytułu dwr. Fakturę otrzymaną w terminie do 20 stycznia danego roku, wystawioną w grudniu roku poprzedniego dotyczącą usługi wykonanej w roku poprzednim, należy ująć w kosztach poprzedniego roku. W danym roku dokonuje się zapłaty faktury na podstawie polecenia księgowania przez jednostkę, niezależnie od ich wartości inwestycji. Zapisów dokonuje się w trakcie roku w momencie ujęcia odsetek / różnic kursowych (zapis powtórzony)

5.	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
	Dane w tabeli 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 wieczystie
	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
	Umowa najmu na pomieszczenia
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)
	Podano w załączonej tabeli 1.7
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.	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
	Według tabeli 1.15
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 wystąpiły

Główny Księgowy

.....
(główny księgowy)

2019.04.29

.....
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bardzie
.....
(kierownik jednostki)
Wiesława Kierska

1,1 Zmiany stanu aktywów za 2018 rok

Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek okresu	Wartość początkowa umorzenia	Umorzenie w trakcie roku	Zwiększenia aktywów				Zmniejszenia aktywów					Wartość końcowa w stan na koniec okresu	Wartość końcowa umorzenia
				nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	przemieszczenia	inne	Razem zmniejszenia		
licencje na użytkowanie programów komputerowych														
umorzenie														
Pozostałe wartości niematerialne i prawne														
umorzenie														
Razem pozostałe wartości niematerialne i prawne														
Grunty														
Grunty stanowiące własność JST przekazane w wiecz. użytkowaniu innym podmiotom														
Budynki lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej														
umorzenie														
Środki transportu														
umorzenie														
Inne środki trwałe	20463,96	15733,96	770										• •	20463,96
umorzenie	20463,96	15733,96	770											20463,96
Razem Środki trwałe	20463,96	15733,96	770										•	20463,96
Pozostałe środki trwałe														
umorzenie														
Środki trwałe w budowie														
Zaliczki na środki trwałe w budowie														
Ogółem rzeczowe aktywa trwałe	20463,96	15733,96	770											20463,96

Urząd Miasta i Gminy
BARDZO
WPLYNEŁO
29. KWI. 2019
Nr 2043
Zat. 1

Główny Księgowy
Lucyna Gulej

KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bardzie
Wiesława Horowska

OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
ul. Grunwaldzka 6-8
Tel. 74 817 17 03 fax 74 817 10 54
57-256 BARDO
woj. dolnośląskie
NIP 887-10-21-825

Urząd Miasta i Gminy
ul. Rynek 2
57-256 Bardo



Wzór 1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych

używanych przez jednostkę za 2018 r.

Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
Grunty	0
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0
Urządzenia techniczne i maszyny	0
Środki transportu	0
Inne środki trwałe	0

Główny Księgowy
Lucyna Gilej

KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bardo
Wiesława Horowska

OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
ul. Grunwaldzka 6-8
Tel. 74 817 17 03 fax 74 817 10 54
57-256 BARDO
woj. dolnośląskie
NIP 887-10-21-825

Urząd Miasta i Gminy
ul. Rynek 2
57-256 Bardo



– Odpisy aktualizacyjne wartość należności

Wz. 1.7.

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	1.833.059,33 ✓	0
Zwiększenia	105267,08 ✓	0
Wykorzystanie	21450,74 ✓	0
Rozwiązanie	41067,37 ✓	0
Stan na koniec roku obrotowego	1.875.808,3 ✓	0

Główny Księgowy
Lucyna Gulej

KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bardzie
Wiesława Horowska

Urząd Miasta i Gminy

ul. Rynek 2

57-256 Bardo

OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ

ul. Grunwaldzka 6-8

tel. 74 817 17 07, fax 74 817 10 54

57-256 BARDÓ

NIP 887-10-21-825

Uwaga



1.15 - Kwota wpłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w roku obrotowym za 2018 r.

Wyszczególnienie	Świadczenia pracownicze		
	Kwoty naliczone	Kwoty wypłacone	poprzedniego okresu
Wagrody jubileuszowe			
Odprawy			
niewykorzystany urlop			
..)inne świadczenia yodrębnić zwroty za okulary zwrot BHP	689,- 1110,30	689,- 1110,30	
Suma	1799,3	1799,3	

Główny Księgowy

Lucyna Gulej

KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bardzie

Wiesława Horowska