

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrzycku
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Rynek 19, 64-520 Obrzycko
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 19, 64-520 Obrzycko
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrzycku, jest gminną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, działająca w formie jednostki budżetowej Miasta Obrzycko, utworzonej w celu realizacji zadań własnych i zleconych Miasta z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz innych zadań przewidzianych przepisami prawa do realizacji przez jednostki pomocy społecznej.</p> <p>Ośrodek działa na podstawie: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 25 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dzieckiem w wieku do lat 3,</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli 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>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Dla wartości niematerialnych i prawnych, w tym dla oprogramowania komputerów przyjęto stawkę amortyzacyjną w wysokości – 20%. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych</p>

i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według
- g wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 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 lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje.

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

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

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe, to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% bezpośrednio po ich nabyciu, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umarzanych, w 100%, których wartość jest nie niższa niż 350,00 zł. Bez względu na wartość w księgach inwentarzowych ujmuje się meble: - na przykład: szafy, regały, stoły, stoliki, krzesła, fotele oraz telefony i sprzęt komputerowy.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) stanowiące drobny sprzęt są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej ani ilościowej.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

Długoterminowe aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe) to aktywa finansowe obejmujące w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej.

Zapasy obejmują materiały. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

- Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.


Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności wycenia się w

	<p>kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.</p> <p>W jednostkach budżetowych należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z tytułu długoterminowych ujemnych różnic budżetowych są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” Należności długoterminowe budżetu ujemne są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, są to przede wszystkim: należności z tytułu prywatyzacji oraz należności z tytułu „Należności z tytułu długoterminowych ujemnych różnic budżetowych”.</p> <p>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.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.</p>																																																															
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																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na BO 2019 r. Wartość początkowa w zł</th> <th>Zmiany w ciągu roku: zakupy, przyjęcia +/- likwidacje +/- Wartość brutto w zł</th> <th>Stan na BZ 2019 r. w wartości początkowej w zł</th> <th>Wartość umorzenia w zł</th> <th>Stan na BZ 2019 r. Wartość netto /po umorzeniu/ w zł</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th></th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Rzeczowe aktywa trwałe</td> <td>20 506,83</td> <td>+878,00 -817,02</td> <td>20 567,81</td> <td>20 567,81</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Środki trwałe</td> <td>20 506,83</td> <td>+ 878,00 -817,02</td> <td>20 567,81</td> <td>20 567,81</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>w tym:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>- urządzenia techn. i maszyny – „Grupa 4” (011-071)</td> <td>3 630,00</td> <td>-</td> <td>3 630,00</td> <td>3 630,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- pozostałe środki trwałe – „Grupa 8” (013-072)</td> <td>16 876,83</td> <td>+878,00 -817,02</td> <td>16 937,81</td> <td>16 937,81</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Wartości niematerialne i prawne (020-072)</td> <td>14 650,61</td> <td>-</td> <td>14 650,61</td> <td>14 650,61</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem aktywa trwałe</td> <td>35 157,44</td> <td>60,98</td> <td>35 218,42</td> <td>35 218,42</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp	Wyszczególnienie	Stan na BO 2019 r. Wartość początkowa w zł	Zmiany w ciągu roku: zakupy, przyjęcia +/- likwidacje +/- Wartość brutto w zł	Stan na BZ 2019 r. w wartości początkowej w zł	Wartość umorzenia w zł	Stan na BZ 2019 r. Wartość netto /po umorzeniu/ w zł	1	2	3	4		5	6	1.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 506,83	+878,00 -817,02	20 567,81	20 567,81	0,00		Środki trwałe	20 506,83	+ 878,00 -817,02	20 567,81	20 567,81	0,00		w tym:							- urządzenia techn. i maszyny – „Grupa 4” (011-071)	3 630,00	-	3 630,00	3 630,00	0,00		- pozostałe środki trwałe – „Grupa 8” (013-072)	16 876,83	+878,00 -817,02	16 937,81	16 937,81	0,00	2.	Wartości niematerialne i prawne (020-072)	14 650,61	-	14 650,61	14 650,61	0,00		Razem aktywa trwałe	35 157,44	60,98	35 218,42	35 218,42	0,00
Lp	Wyszczególnienie	Stan na BO 2019 r. Wartość początkowa w zł	Zmiany w ciągu roku: zakupy, przyjęcia +/- likwidacje +/- Wartość brutto w zł	Stan na BZ 2019 r. w wartości początkowej w zł	Wartość umorzenia w zł	Stan na BZ 2019 r. Wartość netto /po umorzeniu/ w zł																																																										
1	2	3	4		5	6																																																										
1.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 506,83	+878,00 -817,02	20 567,81	20 567,81	0,00																																																										
	Środki trwałe	20 506,83	+ 878,00 -817,02	20 567,81	20 567,81	0,00																																																										
	w tym:																																																															
	- urządzenia techn. i maszyny – „Grupa 4” (011-071)	3 630,00	-	3 630,00	3 630,00	0,00																																																										
	- pozostałe środki trwałe – „Grupa 8” (013-072)	16 876,83	+878,00 -817,02	16 937,81	16 937,81	0,00																																																										
2.	Wartości niematerialne i prawne (020-072)	14 650,61	-	14 650,61	14 650,61	0,00																																																										
	Razem aktywa trwałe	35 157,44	60,98	35 218,42	35 218,42	0,00																																																										
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																															


	Brak informacji																								
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																								
	W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych																								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																								
	Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów																								
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa według KŚT</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</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>Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane</td> <td>16 324,00</td> <td>0,00</td> <td>16 324,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	1.	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	16 324,00	0,00	16 324,00	0,00
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)																				
			zwiększenia	zmniejszenia																					
1	2	3	4	5	6																				
1.	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	16 324,00	0,00	16 324,00	0,00																				
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																								
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych																								
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)																								
	W jednostce odpisy nie występują																								
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	0
1.16.	inne informacje
	-
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
	Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie.
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 mgr Magdalena Wildaczyk
 (główny księgowy)

2020-03-19
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

 (kierownik jednostki)