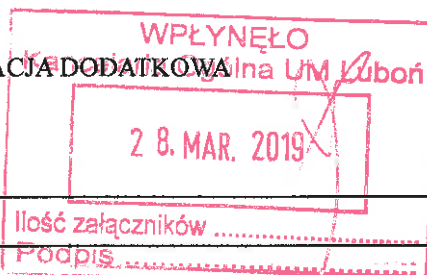


INFORMACJA DODATKOWA



I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.	
1.1	nazwa jednostki
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedziba jednostki
	62-030 Luboń, ul. Źródlana 1
1.3	adres jednostki
	62-030 Luboń, ul. Źródlana 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Ośrodek wykonuje zadania w zakresie pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i dodatków mieszkaniowych, świadczeń wychowawczych, a w szczególności: tworzy warunki organizacyjne funkcjonowania pomocy społecznej, analizuje i ocenia zjawiska rodzące zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej, przyznaje i wypłaca świadczenia, pobudza społeczną aktywność w zaspakajaniu niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin, pomaga osobom i rodzinom we wzmocnieniu lub odzyskaniu zdolności do funkcjonowania w społeczeństwie oraz w tworzeniu warunków sprzyjających temu celowi
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe. W bilansie Ośrodka za 2018 r. nie wykazano należności i zobowiązań od i wobec innych jednostek Miasta Lubonia.
	Ważna informacja: w bilansie za 2017 rok wartość netto środków trwałych z grupy 4 wykazano w poz.1.5 inne środki trwałe (698,78 zł), a powinno być w poz.1.3 urządzenia techniczne i maszyny. Sporządzając bilans za 2018 rok skorygowano ten błąd w stanie na początek roku.Stan na koniec roku wykazano w prawidłowej wartości 0,00 zł

4.

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

W roku obrotowym stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz. U. z 2018 r. poz.395 tj. z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Z 2017r. Poz.1911)

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów:
Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy i finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne

- 1) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wartości określone 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.
- 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, 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 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”.
- 4) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

Środki trwałe, które ewidencjonuje się w podziale na:

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

Podstawowe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią innej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji 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

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje, natomiast pozostałe środki trwałe, finansuje się ze środków na bieżące wydatki.

W przypadku środków trwałych 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 401 „Amortyzacja”

Pozostałe środki trwałe ujmuje się:

- w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”

- poniżej kwoty 400,00 zł tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując koszty pod datą zakupu.

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.

Inwestycje

nie występowały

Zapasy obejmują materiały:

Materiały wycenia się w cenach zakupu i odnosi się w koszty w chwili przyjęcia do jednostki i przekazania pracownikom. Do materiałów prowadzi się ewidencję ilościową pozaksięgową. Niezużyte materiały wycenia się na dzień bilansowy wg cen zakupu.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych

W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Środki pieniężne

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne

- nie występują
- mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1. Zmiana stanu Wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	20 665,14	0,00	20 665,14
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) nabycie	0,00	0,00	0,00
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	20 665,14	0,00	20 665,14
Umorzenie na początek roku obrotowego	20 665,14	0,00	20 665,14
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) amortyzacja	0,00	0,00	0,00
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	20 665,14	0,00	20 665,14
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

1.2. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo uż. Wiecz.)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	128 036,00	717 064,00	19 279,19	28 490,03	14 624,68	0,00	907 493,90
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	128 036,00	717 064,00	19 279,19	28 490,03	14 624,68	0,00	907 493,90
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	224 411,12	18 580,41	28 490,03	12 085,25	0,00	283 566,81
Zwiększenia, w tym:	0,00	17 926,60	698,78	0,00	830,00	0,00	19 455,38
1) amortyzacja	0,00	17 926,60	698,78	0,00	830,00	0,00	19 455,38
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	242 337,72	19 279,19	28 490,03	12 915,25	0,00	303 022,19
Wartość netto na początek roku obrotowego	128 036,00	492 652,88	698,78	0,00	2 539,43	0,00	623 927,09
Wartość netto na koniec roku obrotowego	128 036,00	474 726,28	0,00	0,00	1 709,43	0,00	604 471,71

**1.3 Kwota 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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m2)	0,00
Wartość (zł)	0,00

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

Treść	Wartość			
	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na początek roku obrotowego
		Zmniejszenia	Zwiększenia	
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00

--	--

1.6

**1.6. Liczba 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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
należności z tytułu usług	19 982,96	4 952,92		98,90	24 836,98
pozostałe należności	7 102 490,63	563 130,22		34 492,53	7 631 128,32
RAZEM	7 122 473,59	568 083,14	0,00	34 591,43	7 655 965,30

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego		Stan rezerw na koniec roku obrotowego
			Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne – rozwiązanie	
(np. Rezerwa na toczące się postępowanie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

[illegible]

1.10 Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi, a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy

nie dotyczy

**1.11 łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych
na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru
i formy tych zabezpieczeń**

nie dotyczy

5

5

1.12

1.12 łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń , także wekslowych, niewykazanych w bilansie

nie dotyczy

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe czynne*	0	0
np. koszty mediów	0	0
ubezp majątkowe	0	0
prenumeraty	0	0
	0	0
Rozliczenia międzyokresowe czynne – razem	0	0
Rozliczenia międzyokresowe bierne	0	0
Rozliczenia międzyokresowe bierne – razem	0	0
Ogółem	0	0

**1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę
gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

nie dotyczy

1.15

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych
na świadczenia pracownicze**

20950,5

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

Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty wytworzenia w roku ubiegłym			Koszty wytworzenia w bieżącym roku		
	Ogółem	W tym:		Ogółem	W tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji
przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej
wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Wyszczególnienie	Wartość
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	
1) losowe – zalenie - odszkodowania	5 928,10
2) pozostałe - darowizna (spadek)	0,00
3) inne	0,00
Koszty występujące incydentalnie , w tym:	0,00
1) losowe - pożar - wartość strat	0,00
2) losowe - zalenie -wartość strat	
3) inne	0,00

GŁÓWNA KASJERKA
mgr Joanna B. Musiałek

Z-CA DYREKTORA
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
mgr Katarzyna Andrzejczak