

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Bogorii
1.2	siedzibę jednostki
	Bogoria
1.3	adres jednostki
	Ul. Rynek 7 28-210 Bogoria
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu - według ceny nabycia</li> <li>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia (obejmuje ogół poniesionych kosztów),</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,</li> <li>- w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu</li> <li>- wartość mienia przejętego po zlikwidowanej bądź przekształconej jednostce według wartości netto wynikającej z bilansu, zestawienia bądź protokołu przekazania.</li> </ul> <p>3. Środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>4. Rzeczowe składniki majątku trwałego (z wyjątkiem gruntów) wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji, tzn. po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe</p> <p>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, otrzymane w formie darowizny) wycenia się według cen nabycia bądź decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji), wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz,</p> <p>2) umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- książki</li> <li>- meble i dywany</li> <li>- sprzęt AGD i RTV'</li> <li>- sprzęt komputerowy i biurowy;</li> <li>- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł</li> <li>- środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty</li> </ul>

	<p>- dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową, umarza się ich jednorazowo za okres całego roku, a w przypadku likwidacji, sprzedaży bądź przekazania odpisów dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>3) Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>4) Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od kwoty 10 000 zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności</p> <p>5) Należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału</p> <p>6) Zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału</p> <p>7) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału, po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień</p> <p>8) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty</p> <p>9) Do należności wątpliwych zalicza się :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji</li> <li>- należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe,</li> <li>- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności,</li> <li>- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych</li> <li>- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego</li> </ul> <p>10) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w walucie nominalnej</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
	Tabele załącznik nr 1, 2 i 3
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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 niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Brak danych
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)
	Tabela załącznik nr 4
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.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nie dotyczy
1.16.	inne informacje
	Brak danych
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
	Brak danych
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
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

Elżbieta Górską  
(główny księgowy)

27.03.2019  
(rok, miesiąc, dzień)

Anna Czerwiec  
(kierownik jednostki)



Elżbieta Górską  
Główny księgowy

27.03.2019  
Data

Anna Czerwiec  
Kierownik jednostki

**Załącznik nr 2**

**Tabela dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	6 797,00									6 797,00
SUMA		6 797,00									6 797,00

Elżbieta Górską

Główny księgowy

27.03.2019

Data

Anna Czerwiec

Kierownik jednostki





Elżbieta Górską

Główny księgowy

27.03.2019

Data

Anna Czerwiec

Kierownik jednostki

Załącznik nr 4

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności ogółem	2 618 262,59	232 560,55	34 234,86	23 293,84	2 793 294,44
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 618 262,59	232 560,55	34 234,86	23 293,84	2 793 294,44
I.2.1.	należności z zaliczki alimentacyjnej - budżet państwa budżet gminy	89 152,77 89 152,77				89 152,77 89 152,77
I.2.2.	należności z funduszu alimentacyjnego dłużników alimentacyjnych – 60% budżet państwa 40% budżet gminy	1 046 353,99 698 872,78	80 965,43 53 976,97	17 156,73 11 437,83	7 718,29 5 145,50	1 102 444,40 736 266,42
I.2.3.	należności z tytułu kosztów upomnień	511,60		8,80	38,00	464,80
I.2.4.	należności z odsetek dłużników alimentacyjnych	673 323,36	97 618,15	5 631,50	1 458,85	763 851,16
I.2.5.	należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń	5 520,94			1 075,13	4 445,81
I.2.6.	należności z odsetek od nienależnych świadczeń	2 374,38			650,87	1 723,51
I.2.7.	należności z opłat za pobyt w dps	13 000,00			7 207,20	5 792,80

Elżbieta Górka  
Główny księgowy

27.03.2019  
Data

Anna Czerwiec  
Kierownik jednostki