

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzegu
1.2	siedzibę jednostki
	49-300 Brzeg ul. Bolesława Chrobrego 32 A
1.3	adres jednostki
	49-300 Brzeg ul. Bolesława Chrobrego 32 A
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna i socjalna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 stycznia 2018 r. - 31 grudnia 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)
	Załącznik Nr 1
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
	Załącznik Nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Aktualna wartość rynkowa nieruchomości : - ul. Piastowska 29-29a - 2 154 729,00 zł ; ul. Chrobrego 32 A - 804 000,00 zł razem : 2 958 729,00 zł

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 w całości
	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
	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 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.	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
	Załącznik Nr 3 – korekta 1
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
	Załącznik Nr 4

Dorota Solińska

2019-04-17

Sebastian Matuszewski

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

I. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO.

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdania finansowych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzegu aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:

- środki trwałe - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia zawierających nie podlegający odliczeniu podatek VAT, na dzień bilansowy pomniejszonych o umorzenie; w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przypadku ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie przekazania; na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntu) wycenia się w wartości netto tj. po uwzględnieniu odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy,
- środki trwałe otrzymane nieodpłatnie - w wartości określonej w decyzji, na dzień bilansowy pomniejszonych o umorzenie,
- wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia zawierających nie podlegający odliczeniu podatek VAT, na dzień bilansowy pomniejszonych o umorzenie,
- inwestycje - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, zawierających nie podlegający odliczeniu podatek VAT,
- należności - wyceniane są w wartości nominalnej, 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, odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy, odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek,

- środki na rachunkach bankowych - wg wartości nominalnej,
- rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności,
- zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty,
- rozliczenia międzyokresowe bierne - to rezerwy na koszty przyszłych okresów, w jednostce mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone,
- odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

II. ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW UMORZENIOWYCH I AMORTYZACJI

ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowanych w art.3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości, obejmują:

- a) nieruchomości, w tym grunty, budynki, budowle
- b) maszyny i urządzenia
- c) narzędzia, przyrządy, wyposażenie
- d) urządzenia techniczne

Środki trwałe w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzegu ewidencjonuje się w podziale na :

- podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe” oraz analitycznie w księdze środków trwałych,

- pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz analitycznie w księdze inwentarzowej,
- przedmioty, dla których prowadzona jest tylko ewidencja ilościowa.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji 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.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 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”.

Przedmioty to środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o niskiej wartości (przyjmuje się, że jest to wartość poniżej 2 000 zł), które są odpisywane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu, jako zużycie materiałów i nie są księgowane na kontach bilansowych.

Dla ww. przedmiotów prowadzona jest ewidencja ilościowa.

W uzasadnionych przypadkach do pozostałych środków trwałych można zakwalifikować przedmioty o wartości poniżej 2 000,00 zł.

Jednostka nie dokonuje aktualizacji od wartości początkowej środków trwałych, o których mowa w art. 31-34 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne to :

- 1) nabyte z własnych środków i wprowadzone do ewidencji według cen nabycia,
- 2) nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
- 3) otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określona 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 umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Załącznik nr 2 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2018 r. - Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne *		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	44 141,87	0	0	0	0	0	0	0	0	44 141,87
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	44 141,87	0	0	0	0	0	0	0	0	44 141,87
1.1	Grunty	23 773,26	0	2 698,07	0	2 698,07	1 052,62	0	0	1 052,62	25 418,71
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	148 363,20	0	2 796 897,83	0	2 796 897,83	63 770,26	0	0	63 770,26	2 881 490,77
1.4.	Urządzenia techniczne i maszyny	476 216,33	0	97 290,70	0	97 290,70	0	0	0	0	573 507,03
1.5.	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	648 352,79	0	2896886,60	0	2896886,60	64 822,88	0	0	64 822,88	3480416,51

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		Z tytułu zbycia	Z tytułu likwidacji	Inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	44 141,87	0	0	0	0	0	0	0	0	44 141,87	0	0
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44 141,87	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	44 141,87	0	0	0	0	0	0	0	0	44 141,87	0	0
1.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 773,26	25 418,71
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	134 953,03	0	42 978,41	0	42 978,41	57 788,62	0	0	57 788,62	120 142,82	13 410,17	2761347,95
1.4.	Urządzenia techniczne i maszyny	465 560,33	0	97 290,70	0	97 290,70	0	0	0	0	562 851,03	10 656,00	10 656,00
1.5.	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Środki trwale ogółem (od 1.1 do 1.5.)	600 513,36	0	140 269,11	0	140 269,11	57 788,62	0	0	57 788,62	682 993,85	47 839,43	2797422,66

Załącznik Nr 3
Informacji dodatkowej do
sprawozdania finansowego
za 2018 rok
KOREKTA NR 1

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na :	Kwota
1	2	3
1	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	3 442,96
2	Nagrody jubileuszowe	9 356,69
3	Odprawy emerytalne i rentowe	0
	Ogółem :	12 799,65

Załącznik nr 4
Informacji dodatkowej do
sprawozdania finansowego
za 2018 r.

Zestawienie zmian w funduszu – poz. I.1.6. , I.2.6.

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe:

Budynek dz. 423/3; 424/4 ul. Chrobrego 32,32A	370 381,18
Działka nr 424/4	159,46
Działka nr 423/3	2 538,61
Budynek DDP- termomodernizacja I etap	873 409,44
Budynek DDP- termomodernizacja II etap	572 097,32

Zwiększenie razem :	1 818 586,01
Umorzenie środków trwałych	- 21 417,70

Zestawienie zmian w funduszu poz.I.1.6. 1 797 168,31

Nieodpłatnie przekazane środki trwałe:

Budynek dz.178/20 ul. Jabłkowa 5	55 284,30
Budynek dz. 178/6 ul. Jabłkowa 7	8 485,96
Działka nr 178/20 ul. Jabłkowa 5	796,43
Działka nr 178/6 ul. Jabłkowa 7	256,19

Zmniejszenie razem :	64 822,88
Umorzenie środków trwałych	-55 284,30
Umorzenie środków trwałych	-2 504,32

Zestawienie zmiana w funduszu poz. I.2.6. 7 034,26