

**INFORMACJE DODATKOWE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI**

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

**1. Dane dotyczące jednostki**

- nazwa jednostki           **Ośrodek Pomocy Społecznej**
- siedziba jednostki       **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki           **66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Niepodległości 17**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki           **pomoc społeczna**

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od **01-01-2019** do **31-01-2019**

**3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne** - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

**4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), lub też ceny sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku (*np. ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku*) albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, albo też według wartości określonej w decyzji, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z założeniem, że nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, a obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa, nato-

miast umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania takie składniki majątkowe, jak:

- meble i dywany,
  - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania
- 1) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;
  - 2) należności w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość, które dokonywane są na koniec roku obrotowego, z zachowaniem zasady ostrożności; odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;
  - 3) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty; odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;
  - 4) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej;
  - 5) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy;
  - 6) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne nie występują w jednostce albo mają one nieistotną wartość i z tego powodu nie są rozliczane w czasie, lecz z dniem ich poniesienia powiększają koszty działalności jednostki;

Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.

Przyjęte zasady wyceny zapasów – według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów – aktualizacje wartości aktywów przeprowadzono w oparciu o otrzymane od kontrahentów dokumenty rozliczeniowe.

Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:

- wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania,
- środki trwałe wycenia się według kosztów zakupu.

Wynik finansowy Ośrodka Pomocy Społecznej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat i odbywa się na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona jest w zespole 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzaju kosztów.

## **5. Inne informacje**

Nie dotyczy

### **II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

#### **1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 1.

**Tabela 1 - środki trwałe, wyposażenie, środki w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
<b>1</b>	<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>1 089 124,10</b>	<b>76 074,18</b>	<b>78 265,57</b>	<b>383 906,43</b>	<b>1 627 370,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 627 370,28</b>
	Zwiększenia, w tym:	8 452,74	0,00	30 000,00	0,00	21 674,82	60 127,56	0,00	0,00	60 127,56
	– przychody (w tym nabycie)	0,00	0,00	30 000,00	0,00	21 674,82	51 674,82	0,00	0,00	51 674,82
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie		0,00	0,00	0,00	00,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	8 452,74	0,00	0,00	0,00	0,00	8 452,74	0,00	0,00	8 452,74
	– aktualizacja wartości		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	3 335,60	0,00	24 381,21	27 716,81	0,00	0,00	27 716,81
	– likwidacja		0,00	3 335,60	0,00	18 081,25	21 416,85	0,00	0,00	21 416,85
	– sprzedaż		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nieodpłatne przekazanie		0,00	0,00	0,00	6 229,96	6 229,96	0,00	0,00	6 229,96
	– inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>1 089 124,10</b>	<b>102 738,58</b>	<b>78 265,57</b>	<b>381 200,04</b>	<b>1 659 781,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 659 781,03</b>
<b>3</b>	<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>486 041,41</b>	<b>60 977,96</b>	<b>78 265,57</b>	<b>348 851,03</b>	<b>974 135,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>974 135,97</b>
	Zwiększenia	0,00	28 025,44	10 809,00	0,00	26 806,42	<b>65 640,86</b>	0,00	0,00	<b>65 640,86</b>
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	3 335,60	0,00	24 381,21	27 716,81	0,00	0,00	27 716,81
	– likwidacja		0,00	3 335,60		18 081,25	21 416,85	0,00	0,00	21 416,85
	– sprzedaż		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nieodpłatne przekazanie		0,00	0,00		6 229,96	6 229,96	0,00	0,00	6 229,96
	– inne		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>514 066,85</b>	<b>68 451,36</b>	<b>78 265,57</b>	<b>351 276,24</b>	<b>1 012 060,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 012 060,02</b>
<b>5</b>	<b>Odpis aktualizujący na początek okresu</b>						<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
	Utworzenie odpisu aktualizującego						<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	603 082,69	15 096,22	0,00	35 055,40	653 234,31	0,00	0,00	653 234,31
8	Wartość netto na koniec okresu	8 452,74	575 057,25	34 287,22	0,00	29 923,80	647 721,01	0,00	0,00	647 721,01
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	47%	67%	100%	92%	61%			61%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 2.

**Tabela 2 Wartości niematerialne i prawne**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>1</b>	<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29 986,24</b>	<b>0,00</b>	<b>29 986,24</b>
	Zwiększenia, w tym:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 940,60</b>	<b>0,00</b>	<b>6 940,60</b>
	– nabycie					
	– nieodpłatne przyjęcie					
	– przemieszczenie wewnętrzne					
	– inne					
	Zmniejszenia, w tym:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 515,56</b>	<b>0,00</b>	<b>6 515,56</b>
	– likwidacja			<b>6 515,56</b>		<b>6 515,56</b>
	– sprzedaż					
	– nieodpłatne przekazanie					
	– inne					
<b>2</b>	<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30 411,28</b>	<b>0,00</b>	<b>30 411,28</b>
<b>3</b>	<b>Umorzenie na początek okresu</b>			<b>13 761,48</b>		<b>13 761,48</b>
	Zwiększenia			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	Zmniejszenia, w tym:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	– likwidacja					
	– sprzedaż					
	– nieodpłatne przekazanie					
	– inne					
<b>4</b>	<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 761,48</b>	<b>0,00</b>	<b>13 761,48</b>
<b>5</b>	<b>Odpis aktualizujący na początek okresu</b>					
	Utworzenie odpisu aktualizującego					
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					
<b>6</b>	<b>Odpis aktualizujący na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7</b>	<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 224,76</b>	<b>0,00</b>	<b>16 224,76</b>
<b>8</b>	<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 649,80</b>	<b>0,00</b>	<b>16 649,80</b>
<b>9</b>	<b>Stopień zużycia od wartości początkowej (%)</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>45%</b>	<b>0%</b>	<b>45%</b>

## 2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Nie dotyczy.

## 3. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy.

#### 4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste przedstawia tabela nr 4.

Nie dotyczy

#### 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

Tabela 5

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Wartość na koniec okresu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	m. Kostrzyn nad Odrą 080101_1.0007.132/4, pow.6 746m <sup>2</sup>	0,00	8 452,74	0,00	8 452,74
		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>8 452,74</b>	<b>0,00</b>	<b>8 452,74</b>

#### 6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych przedstawia tabela nr 6.

Nie dotyczy

#### 7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych

Nie dotyczy.

#### 8. Dane o stanie rezerw

Nie dotyczy.

#### 9. Podział zobowiązań długoterminowych

Strukturę czasową zobowiązań długoterminowych przedstawia tabela nr 9.

Nie dotyczy

Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia tabela nr 10.

Nie dotyczy

#### 10. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu

Nie dotyczy.

#### 11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

#### 12. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

### 13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy.

### 14. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

### 15. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
<b>1</b>	<b>Wartość na początek okresu</b>	<b>342,48</b>
<b>2.</b>	<b>Zwiększenia w okresie sprawozdawczym</b>	<b>49 861,63</b>
2.1	- odpis podstawowy	49 808,00
2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	53,63
2.3	- odsetki od pożyczek udzielonych z ZFŚS	0,00
2.4	spłata pożyczek	0,00
2.5	odpłatność pracowników do wycieczek	0,00
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym</b>	<b>49 965,00</b>
3.1	- działalność socjalna, w tym:	49 965,00
-	- Wypoczynek dzieci	720,00
-	- Wczasy pod gruszą	37 665,00
-	- zapomogi pracowników	11 580,00
-		
3.2	- inne zmniejszenia	0,00
<b>4.</b>	<b>Wartość na koniec okresu</b>	<b>239,11</b>

### 16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów prezentuje tabela nr 17.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość księgową netto na koniec okresu	Odpisy aktualizujące na koniec okresu	Wartość brutto na koniec okresu
1	Materiały	2 876,17	0,00	2 876,17
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4	Towary	1 813,60	0,00	1 813,60
5	Zaliczki na dostawy			
	<b>Razem</b>	<b>4 689,77</b>	<b>0,00</b>	<b>4 689,77</b>



**17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby**

*Nie dotyczy.*

**18. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**

*Zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły.*

**19. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych**

*Nie dotyczy.*

**20. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

*Nie dotyczy.*

Pieczątka i podpis gł. księgowego/

Pieczątka i podpis z-cy skarbnika