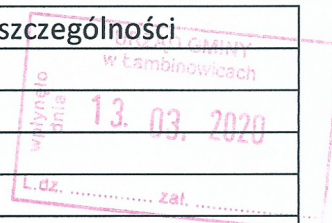


INFORMACJA DODATKOWA – Ośrodek Pomocy Społecznej w Łambinowicach

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Łambinowicach
1.2.	siedzibę jednostki
	ul. Tadeusz Zawadzkiego 33, 48-316 Łambinowice
1.3	adres jednostki
	ul. Tadeusz Zawadzkiego 33, 48-316 Łambinowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	REGON 004502566 Realizacja zadań rządowych i samorządowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa zgodnie z działalnością statutową
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2019 do 31.12.2019
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zarządzeniem Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łambinowicach nr OPS.GK.0132.1.2018 z dnia 01 lutego 2018r. jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <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.</p> <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 " Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące ich nieodłącznymi częściami:</p> <p>- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072</p> <p>Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p>



Środki Trwałe:

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 wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania od Skarbu Państwa w sposób nieodpłatny 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,

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 " Środki trwałe"
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 " Pozostałe środki trwałe "

Odpisów amortyzacyjnych podstawowych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 " Pozostałe środki trwałe " i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072 " Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Należności wyceniane są w wartości nominalnej w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. W przypadku braku informacji o sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania przypisane są stawki procentowe:

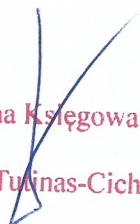
- do 12 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 75 %
- powyżej roku – odpis aktualizujący 100%

Wycenę w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się jednorazowo na

	<p>dzień 31 grudnia.</p> <p>Środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej. Z zachowaniem zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Zaangażowanie to wykonane wydatki i podjęte zobowiązania. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych oraz inne płatności ponoszone za okresy dłuższe niż miesiąc, nie podlegają rozliczeniom międzyokresowym kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. Dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg. miesiąca sprzedaży wskazanego w dokumencie rozliczeniowym.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy". Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont.</p> <p>Wynik finansowy netto składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyniku z pozostałej działalności operacyjnej - wyniku z operacji finansowych, - wyniku z operacji nadzwyczajnych.
5	Inne informacje
	BRAK
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
	Tabela nr 1
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 w wieczyste
	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
	Tabela nr 2
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 nr 3
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 o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną 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.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Nagrody jubileuszowe 11.877,75 zł Ekwiwalent za urlop 537,60 zł Ogółem: 12.415,35 zł
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak


Główna Księgowa
Jolanta Tułas-Cichy

.....

(główny księgowy)

.....31.12.2019.....

(rok, miesiąc, dzień)


KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Łambinowicach
Elwira Iberat

.....

(kierownik jednostki)