

INFORMACJA DODATKOWA

I.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
1.	
1.1	nazwa jednostki: Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedziba jednostki: Nowogród
1.3	adres jednostki: ul. Łomżyńska 41, 18-414 Nowogród
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki: realizacja zadań w zakresie pomocy społecznej i wspierania rodziny
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2018 do 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – nie dotyczy
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się kierując się przede wszystkim zasadą istotności i ostrożności. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p><u>Wartości niematerialne i prawne</u> pochodzące z zakupu wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe; otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji; 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.</p> <p><u>Środki trwałe</u> w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się, w przypadku:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu;✓ ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;✓ spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych;✓ otrzymania w sposób nieodpłatny do Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji;✓ otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy; <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarza się stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji, z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p><u>Pozostałe środki trwałe</u>, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p><u>Należności i zobowiązania</u> na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie oraz zasadę istotności, przyjmuje się, na podstawie ustawy o rachunkowości, uproszczenie w zasadach wyceny aktywów i pasywów, które ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz które nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: opłacane „z góry” prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe, rozmowy telefoniczne i inne koszty nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów; księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione; jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu; z uwagi na zabezpieczenie w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze.</p> <p><u>Wynik finansowy</u> jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, a dochodów w zespole 7 kont „Przychody, dochody i koszty”.</p> <p>Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły; informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.</p>
5.	inne informacje – nie dotyczy

II.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA																																				
1.																																					
1.1	<p>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:</p> <p>Na dzień 31.12.2018r. jednostka nie posiadała środków trwałych.</p>																																				
1.2	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – nie dotyczy																																				
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 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 – nie dotyczy																																				
1.6	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy																																				
1.7	<p>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)</p> <p>Tab. 1 Odpisy aktualizujące wartość należności</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego</th> <th>Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego</th> <th>Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Zaliczka alimentacyjna</td> <td>3 964,81</td> <td></td> <td>35 605,50</td> <td>39 570,31</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Fundusz alimentacyjny</td> <td>103 351,77</td> <td>4 710,98</td> <td>476 805,25</td> <td>575 446,04</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Fundusz alimentacyjny - odsetki</td> <td>11 201,36</td> <td></td> <td>133 365,68</td> <td>144 567,04</td> </tr> <tr> <td colspan="2">łącznie:</td> <td>118 517,94</td> <td>4 710,98</td> <td>645 776,43</td> <td>759 583,39</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego	1	2	3	4	5	6	1	Zaliczka alimentacyjna	3 964,81		35 605,50	39 570,31	2	Fundusz alimentacyjny	103 351,77	4 710,98	476 805,25	575 446,04	3	Fundusz alimentacyjny - odsetki	11 201,36		133 365,68	144 567,04	łącznie:		118 517,94	4 710,98	645 776,43	759 583,39
L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego																																
1	2	3	4	5	6																																
1	Zaliczka alimentacyjna	3 964,81		35 605,50	39 570,31																																
2	Fundusz alimentacyjny	103 351,77	4 710,98	476 805,25	575 446,04																																
3	Fundusz alimentacyjny - odsetki	11 201,36		133 365,68	144 567,04																																
łącznie:		118 517,94	4 710,98	645 776,43	759 583,39																																
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 umowa lub wynikającym z innego tytułu 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	kwota 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	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy																																				
1.12	łączna kwota 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	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy																																				

1.15	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: Tab. 2 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Świadczenia pracownicze - wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych środków</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Wynagrodzenia osobowe pracowników (umowy o pracę)</td> <td>252 157,64</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń</td> <td>312,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</td> <td>18 411,10</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy</td> <td>52 579,74</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Zakup usług zdrowotnych (badania okresowe, profilaktyczne)</td> <td>116,00</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</td> <td>8 597,00</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Szkolenia pracowników</td> <td>2 532,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">łącznie:</td> <td>334 705,48</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Świadczenia pracownicze - wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków	1	2	3	1	Wynagrodzenia osobowe pracowników (umowy o pracę)	252 157,64	2	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	312,00	3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	18 411,10	4	Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	52 579,74	5	Zakup usług zdrowotnych (badania okresowe, profilaktyczne)	116,00	6	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8 597,00	7	Szkolenia pracowników	2 532,00	łącznie:		334 705,48
L.p.	Świadczenia pracownicze - wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków																													
1	2	3																													
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników (umowy o pracę)	252 157,64																													
2	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	312,00																													
3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	18 411,10																													
4	Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	52 579,74																													
5	Zakup usług zdrowotnych (badania okresowe, profilaktyczne)	116,00																													
6	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8 597,00																													
7	Szkolenia pracowników	2 532,00																													
łącznie:		334 705,48																													
1.16	inne informacje Wzajemne rozliczenia występujące na dzień 31.12.2018r. Tab. 3 Wzajemne rozliczenia																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nazwa i numer pozycji sprawozdania finansowego</th> <th>Kwota</th> <th>Jednostka</th> <th>Wyszczególnienie</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.III</td> <td>377,98</td> <td>Komunalny Zakład Budżetowy w Nowogrodzie</td> <td>Usługi obce – naprawa</td> </tr> <tr> <td>Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX</td> <td>8 534,80</td> <td>Komunalny Zakład Budżetowy w Nowogrodzie</td> <td>Refundacja prac społecznie użytecznych</td> </tr> <tr> <td>Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX</td> <td>49 329,00</td> <td>Zespół Szkół Samorządowych w Nowogrodzie</td> <td>Dożywianie dzieci</td> </tr> </tbody> </table>	Nazwa i numer pozycji sprawozdania finansowego	Kwota	Jednostka	Wyszczególnienie	1	2	3	4	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.III	377,98	Komunalny Zakład Budżetowy w Nowogrodzie	Usługi obce – naprawa	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX	8 534,80	Komunalny Zakład Budżetowy w Nowogrodzie	Refundacja prac społecznie użytecznych	Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX	49 329,00	Zespół Szkół Samorządowych w Nowogrodzie	Dożywianie dzieci										
Nazwa i numer pozycji sprawozdania finansowego	Kwota	Jednostka	Wyszczególnienie																												
1	2	3	4																												
Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.III	377,98	Komunalny Zakład Budżetowy w Nowogrodzie	Usługi obce – naprawa																												
Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX	8 534,80	Komunalny Zakład Budżetowy w Nowogrodzie	Refundacja prac społecznie użytecznych																												
Rachunek zysków i strat / Koszty poz. B.IX	49 329,00	Zespół Szkół Samorządowych w Nowogrodzie	Dożywianie dzieci																												
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	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy																														
2.4	informacja 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 – nie dotyczy																														

SKARBNIK
Izabela Czyżewska

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
OSRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
w Nowogrodzie
mgr Barbara Kuczyńska

(kierownik jednostki)