

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamieniu Krajeńskim
1.2	siedzibę jednostki
	Plac Odrodzenia 3, 89-430 Kamień Krajeński
1.3	adres jednostki
	Plac Odrodzenia 3, 89-430 Kamień Krajeński
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	jednostka prowadzi działalność na podstawie ustawy o pomocy społecznej w ramach obowiązkowych zadań własnych gminy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy - sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, jednorazowo za okres całego roku. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich aktywów trwałych. Dla wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się stawkę umorzeniową na poziomie 50%. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none">- meble i dywany,- wartości niematerialne i prawne, środki trwałe zakupione ze środków bieżących oraz stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, ulepszenia aktywów trwałych - o wartości niższej od 10.000,00 zł. <p>Środki trwałe o wartości:</p> <ul style="list-style-type: none">- od 500,00 zł do 10.000,00 zł ujmuje się jako pozostałe środki trwałe w ewidencji bilansowej.

Jednostka wyłącza z ewidencji ilościowo-wartościowej (bilansowej) niskowartościowe środki trwałe, takie jak materiały biurowe (np. dziurkacze, zszywacze, kalkulatory, niszczarki, bindownice) o wartości jednostkowej niższej niż 500,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, zaś w przypadku braku takiej wartości w decyzji według wartości rynkowej.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności). Odpisy aktualizujące należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego wraz odsetkami tworzy się w sposób zbiorczy w wysokości 100%. Dla pozostałych należności ustala się odpisy indywidualne na podstawie sytuacji finansowej i majątkowej zobowiązanego.

Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów (zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności na poziomie ceny nabycia) oraz nie prowadzi ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” (koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, np. koszty prenumeraty na następny rok budżetowy, ujmowane są w całości w księgach rachunkowych roku, w którym wystawiony został dowód źródłowy potwierdzający powstanie kosztu, a ich ewidencja prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”).

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie są tworzone ze względu na nieistotną ich wartość.

Ustala się datę tzw. zamknięcia miesiąca na dzień 5. każdego następnego miesiąca (oznacza to że dowody księgowe dokumentujące operacje wpływające po tym

	<p>terminie a dotyczące miesiąca poprzedniego nie będą ujmowane w miesiącu, którego dotyczą a w miesiącu wpływu do jednostki). Odpowiednią datą tzw. zamknięcia roku jest dzień 25. stycznia następnego roku.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p>
5.	inne informacje
	<p>W ciągu roku dokonano zmiany sposobu ewidencji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych ustawami, np. zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego. W związku z uchynieniem z dniem 31 lipca 2010r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych konieczne stało się zaprzestanie ujmowania należności realizowanych na rzecz innych jednostek jako zobowiązań na rzecz tych jednostek. W kosztach i przychodach 2018 roku ujęto zmiany należności budżetu państwa i budżetu gminy występujące w ciągu roku, a nieprawidłowe stany kont bilansu otwarcia dotyczące zdarzeń lat ubiegłych odniesiono na fundusz jednostki ujmując je w innych zmniejszeniach/innych zwiększeniach w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w kwocie 2.702.703,55 zł stanowiącej równowartość należności budżetu państwa i budżetu gminy z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami oraz równowartość odpisów aktualizujących należności utworzonych na te należności. Dodatkowo w innych zwiększeniach ujęto kwotę 78.000,00 zł stanowiącą równowartość gruntu zabudowanego otrzymanego w trwały zarząd od gminy Kamień Krajeński w 2014 roku przyjętego do ewidencji na podstawie operatu szacunkowego z 25.03.2013r. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne w kwocie 571.915,58 zł stanowią wartość niezamortyzowaną budynków otrzymanych w trwały zarząd od gminy Kamień Krajeński w 2014 roku przyjętych do ewidencji na podstawie protokołu przyjęcia/przekazania otrzymanego od Urzędu Miejskiego (wartość budynków 634.077,16, wartość umorzenia 62.161,58 zł). W zestawieniu zmian w funduszu jednostki w zrealizowanych dochodach budżetowych ujęto dodatkowo kwotę</p>

	<p>72.326,76 zł stanowiącą wpływy z tytułu dochodów budżetu państwa i budżetu gminy.</p> <p>Dokonano w ciągu roku zmiany polityki rachunkowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe o wartości jednostkowej niższej niż 500,00 zł zdjęto z ewidencji (wartość 20.427,23 zł – w całości umorzone), - wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej niższej niż 10.000,00 zł zdjęto z ewidencji (wartość 26.452,20 zł – w całości umorzone), - przychody z tytułu odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej, za korzystanie z usług domu dziennego pobytu, za usługi opiekuńcze ujęto na koncie 720 „przychody z tytułu dochodów budżetowych” a nie jak w latach poprzednich na koncie 760 „pozostałe przychody operacyjne” (wartość w 2018 roku 51.817,17 zł, wartość w 2017 roku 46.109,64 zł), - koszty z tytułu pobytu w domu pomocy społecznej, w rodzinie zastępczej, w placówce opiekuńczo-wychowawczej ujęto na koncie 410 „inne świadczenia finansowane z budżetu” a nie jak w latach poprzednich na koncie 402 „usługi obce” (wartość w 2018 roku 267.523,77 zł, wartość w 2017 roku 242.473,35 zł), - koszty z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ujęto na koncie 403 „podatki i opłaty” (wartość w 2018 roku 4.412,00 zł, wartość w 2017 roku 0,00 zł).
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
	patrz Tabela 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 wieczyście
	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
	brak
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
	brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak

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
	brak
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
	brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz z pochodnymi: 1.327.972,17 zł, w tym odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop (wraz z pochodnymi) – 65.631,52 zł, - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych: 30.238,28 zł, - inne świadczenia pracownicze: 5.921,46 zł (środki w ramach BHP), 1.799,00 zł (badania profilaktyczne)
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<ul style="list-style-type: none"> • 129.139,77 zł - przychody finansowe – odsetki od funduszu alimentacyjnego (należności budżetu państwa), • 178.306,94 zł – przychody z tytułu dochodów budżetowych – należności

	<p>budżetu państwa i gminy,</p> <ul style="list-style-type: none"> • 85.375,28 zł – koszty finansowe – odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, • 150.116,04 zł – pozostałe koszty operacyjne – odpisy aktualizujące należności budżetu państwa i gminy
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

Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 6 – 10)
			Nabycie	Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Wartości niematerialne i prawne	25.453,19	999,01		999,01			26.452,20	26.452,20	0,00
2.	Środki trwałe	221.778,93	4.048,88	712.077,16	716.126,04	58.256,34		20.427,23	78.683,57	859.221,40
1)	Grunty	0,00		78.000,00	78.000,00				0,00	78.000,00
2)	Budynki i lokale	0,00		634.077,16	634.077,16				0,00	634.077,16
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00				0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00			0,00				0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	9.780,72			0,00				0,00	9.780,72
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00			0,00				0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00			0,00				0,00	0,00
8)	Środki transportu	0,00			0,00				0,00	0,00

9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	211.998,21	4.048,88		4.048,88	58.256,34		20.427,23	78.683,57	137.363,52
Razem		247.232,12	5.047,89	712.077,16	717.125,05	58.256,34	0,00	46.879,43	105.135,77	859.221,40

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 15 – 16)	Wartość netto składników aktywów	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3 – 12)	Stan na koniec roku obrotowego (11 – 17)
1.	Wartości niematerialne i prawne	25.453,19	999,01		999,01	26.452,20	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	217.133,09	6.983,10	62.161,58	69.144,68	78.683,57	207.594,20	4.645,84	651.627,20
1)	Grunty	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	78.000,00
2)	Budynki i lokale	0,00		62.161,58	62.161,58	0,00	62.161,58	0,00	571.915,58
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5.134,88	2.934,22		2.934,22	0,00	8.069,10	4.645,84	1.711,62
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	211.998,21	4.048,88		4.048,88	78.683,57	137.363,52	0,00	0,00
Razem		242.586,28	7.982,11	62.161,58	70.143,69	105.135,77	207.594,20	4.645,84	651.627,20