

INFORMACJA DODATKOWA SPORZĄDZONA NA DZIEŃ 31.12.2019

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koronowie
1.2	siedzibę jednostki ul. Pomianowskiego 1 86-010 Koronowo
1.3	adres jednostki ul. Pomianowskiego 1 86-010 Koronowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koronowie jest jednostką organizacyjną Gminy Koronowo, która realizuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Są to zadania własne o charakterze obowiązkowym, zadania zlecone z

	zakresu administracji rządowej oraz wynikające z innych anizeli ustawa o pomocy społecznej aktów prawnych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy 2019 tj. okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.</p> <p>2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, za który sporządza się sprawozdania z wykonania budżetu na podstawie ksiąg rachunkowych.</p> <p>3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdanie finansowe, na które składa się: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa.</p> <p>4. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej przy zastosowaniu systemu komputerowego ewidencji księgowej „Księgowość budżetowa”- Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek”.</p> <p>5. Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dziennik - konta księgi głównej - konta ksiąg pomocniczych

	<p>- zestawienie obrotów i sald</p> <p>6. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontaktach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą.</p> <p>6. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>7. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo w dniu przyjęcia do użytkowania według ceny nabycia (zakupu). Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące rozwiązania:</p> <p>a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 100,00 zł podlegają ewidencji ilościowej (jednostka nie ujmuje ich na koncie 013) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 100,00 zł do 9.999,99 zł jednostka zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo na koncie 013 oraz 020 w przypadku wartości niematerialnych i prawnych. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to jest ujmowane na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.</p> <p>c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Umorzenie ujmowane jest na koncie na koncie 071 w korespondencji z kontem 400 jednorazowo na koniec roku obrotowego. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się stopniowo metodą liniową na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <p>d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość</p>
--	--

	<p>początkową tych środków trwałych a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu.</p> <p>e) w przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w ciągu roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów umorzeniowych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>8. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych 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 kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>9. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.</p> <p>10. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowanych do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221-pod data 31 grudnia.</p> <p>11. Odpisy aktualizacyjne należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy, gdy zachodzi prawdopodobieństwo ich nieściągalności. Odpisu należności z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej, należności z funduszu alimentacyjnego dokonuje się od tych dłużników, którzy w danym okresie sprawozdawczym nie dokonali żadnej wpłaty, jak również na podstawie otrzymanych od komornika sądowego informacji określających stopień ich nieściągalności.</p>
5.	inne informacje
<p>Wzajemne rozliczenia z tytułu kosztów- wyłączenia do rachunku zysków i strat:</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Rodzaj kosztów	Kwota	Pozycja RZiS
1	Gmina Koronowo (ZGKiM)	Opłata za piwnice i punkt świetlny	416,52	B.III
2	Gmina Koronowo-Przedszkole Samorządowe Koronowo	Za obiady dla dzieci	6 207,60	B.IX
3	Gmina Koronowo-Zespół Szkół we Wlehnie Przedszkole Samorządowe	Za obiady dla dzieci	930,60	B.IX
4	Gmina Koronowo-Szkoła Podstawowa Nr 1	Za obiady dla dzieci	8.089,60	B.IX
5	Gmina Koronowo-Szkoła Podstawowa Nr 2	Za obiady dla dzieci	24.852,00	B.IX
6	Gmina Koronowo-Żłobek Samorządowy Koronowo	Za obiady dla dzieci	1.155,00	B. IX
Wzajemne rozliczenia kosztów ogółem:			41.651,32	

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	

GLÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH W 2019 ROKU

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
										stan na początek roku obrotowego (13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	7	11	12	13	17	18	19	20	21
1.	WNIP	52 688,12	1 200,00	0,00	53 888,12	51 829,58	2 058,54	0,00	53 888,12	858,54	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	227 813,21	0,00	0,00	227 813,21	175 124,83	18 254,25	0,00	193 379,08	52 688,38	34 434,13
	1. Urządzenia techniczne i maszyny	167 924,37	0,00	0,00	167 924,37	158 441,58	6 732,76	0,00	165 174,34	9 482,79	2 750,03
	2. Środki transportu	59 888,84	0,00	0,00	59 888,84	16 683,25	11 521,49	0,00	28 204,74	43 205,59	31 684,10
	Pozostałe środki trwałe	275 097,61	28 930,79	0,00	304 028,40	275 097,61	28 930,79	0,00	304 028,40	0,00	0,00
3.	konto 013	555 598,94	30 130,79	0,00	585 729,73	502 052,02	49 243,58	0,00	551 295,60	53 546,92	34 434,13
	Razem:										
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 wieczystie									

	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
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Terminal mobilny ACER B113E- 1.469,28 zł- Umowa użyczenia nr 52/04/EMP/2013 z dn. 23.12.2013 r. 2. Terminal mobilny ACER B113E- 1.469,28 zł- Umowa użyczenia nr 52/04/EMP/2013 z dn.23.12.2013 r. 3. Komputer NTT Business WA800W- 2.988,90 zł- Umowa użyczenia nr 297/MP/PS/KDR/2015 z dn. 15.09.2015 r. 4. Urządzenie wielofunkcyjne Samsung SL-M2875ND- 923,73 zł- Umowa użyczenia nr 297/MP/PS/KDR/2015 z dn. 15.09.2015 r. 5. Zasilacz awaryjny UPS GT Power Box LCD 650VA- 322,26 zł- Umowa użyczenia nr 297/MP/PS/KDR/2015 z dn. 15.09.2015 r.
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)

Lp.	Grupa należności B.II	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1.	Odpis należności z tyt. zaliczki alimentacyjnej	1 025 780,60	73 268,39	0,00	18 471,80	1 080 577,19
2.	Odpis należności z tyt. FA	6 426 931,86	206 998,68	101 000,89	25 176,30	6 507 753,35
3.	Należność z tyt. zwrotu kosztów - Radwanice	3 939,40	0,00	3 939,40	0,00	0,00
Razem:		7 456 651,86	280 267,07	104 940,29	43 648,10	7 588 330,54

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:	nie dotyczy
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 umowę 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.	łącną 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	
	1. nagroda jubileuszowa- 2.820,30 zł, 2. ekwiwalent za niewykorzystany urlop- 1.792,24 zł	
1.16.	inne informacje	
		-
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	
	inne informacje	nie dotyczy
2.5.	inne informacje	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	-

Podpis jest prawidłowy
 Dokument podpisany przez ANETA HAMERA
 Data: 2020.04.24 12:08:57 CEST

 (główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Aneta Hamera

24.04.2020
 (rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy
 Dokument podpisany przez Dariusz Karwat
 Data: 2020.04.24 12:10:48 CEST

 (kierownik jednostki)

DYREKTOR
 Miejsko-Gminnego Ośrodka
 Pomocy Społecznej
 Dariusz Karwat

inspektor
 Katarzyna Wrobel