

INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Miejskie Centrum Usług Socjalnych im. Jana Pawła II w Świdniku</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>ul. K. St. Wyszyńskiego 5 , 21-040 Świdnik</b>
1.3	adres jednostki <b>ul. K. St. Wyszyńskiego 5, 21-040 Świdnik</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2018r. - 31.12.2018r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>Nie</b>



4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p><b>Polityka rachunkowości składa się z następujących części:</b></p> <p><b>1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych – rozdział 2 § 4 pkt 1-3 zarządzenia.</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Rokiem obrotowym dla jednostki jest okres 12 miesięcy, od stycznia do grudnia każdego roku kalendarzowego, zwany też rokiem budżetowym.</li><li>2. Okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w skład roku obrotowego są:<ul style="list-style-type: none"><li>- miesiąc, za który sporządza się miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych i z wykonania planu wydatków budżetowych,</li><li>- kwartał, za który sporządza się kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań a także kwartalne sprawozdanie z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych,</li><li>- rok, za który sporządza się sprawozdanie finansowe oraz roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych i z wykonania planu wydatków budżetowych,</li><li>- sprawozdania statystyczne i inne - zgodnie z przepisami odrębnymi.</li></ul></li><li>3. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, który jest dniem bilansowym.</li><li>4. Środki publiczne należne jednostce MCUS są pobierane na zasadach określonych we właściwych aktach prawnych, umowach lub innych dokumentach.</li><li>5. Przy wykonywaniu czynności związanych z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych uwzględnia się zasady określone w odrębnych przepisach.</li><li>6. Jeżeli należność jednostki MCUS nie została uregulowana w terminie, wzywa się dłużnika do zapłaty w terminach określonych we właściwych przepisach. Jeśli nie zostały one przewidziane dokonuje się tego niezwłocznie, nie później niż po upływie 30 dnia od wyznaczonej daty zapłaty.</li><li>7. W razie bezskutecznych wezwań do zapłaty wszczyna się niezwłocznie właściwą procedurę egzekucyjną.</li><li>8. Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty spłaty należności pieniężnych regulowane jest przepisami odrębnymi.</li><li>9. Gromadzenie środków wpłacanych do kasy jednostki MCUS odbywa się na zasadach określonych w załączniku nr 2 (instrukcja kasowa).</li></ol> <p><b>2. Określenie metody wyceny aktywów i pasywów – część ta stanowi załącznik Nr 12 do niniejszego zarządzenia</b></p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 6 – 9 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust. 1 ustawy i § 6 ust. 1, 2 i 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia.</p> <p><b>Zasady te są następujące:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego,</li><li>2. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li><li>3. środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li><li>4. rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,</li><li>5. środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,</li><li>6. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,</li><li>7. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarzone jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.</li></ol> <p>Umorzenia dokonywane są według obowiązujących „rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych” w danym roku – Podstawa prawna: 1) załącznik nr 1 do ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010r. nr 51, poz. 307, z późn. zm.), 2) załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r. nr 74, poz. 397).</p> <ol style="list-style-type: none"><li>8. odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru – umorzenia dokonywane są według obowiązujących rocznych stawek amortyzacyjnych.</li><li>9. jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:<ul style="list-style-type: none"><li>- książki i inne zbiory biblioteczne, środki terapeutyczne, w tym także środki transportu służące procesowi terapeutycznemu, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 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 użytkowania.</li></ul></li><li>10. nie umarza się gruntów i dóbr kultury.</li></ol>
----	--

	<p>11. wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</p> <p>12. kierując się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz biorąc pod uwagę kwotę należności jednostki na koniec poszczególnych poprzednich lat odstępuje się od obowiązku dokonywania odpisów aktualizujących należności,</p> <p>13. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych,</p> <p>14. odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,</p> <p>15. 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,</p> <p>16. w związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę umarzenia amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku,</p> <p>17. wartość środka trwałego to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski,</p> <p>18. jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, w szczególności uzasadnionych przypadkach można powołać rzeczoznawcę,</p> <p>19. jednostka – kierując się zasadą istotności – odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<p>Konto 011 – stan na dzień 31.12.2017 r. – 1 337 290,00 zł                  stan na dzień 31.12.2018 r. – 1 337 290,00 zł</p> <p>Konto 013 - stan na dzień 31.12.2017 r. – 140 216,00 zł                  stan na dzień 31.12.2018 r. – 149 722,00 zł                  w 2018 roku zakupiono pozostałe środki trwałe na kwotę 9 505,39 zł.</p> <p>Wartość umorzeniowa środków trwałych do dnia 31.12.2017 r. wynosiła 499 001,05 zł;                  Kwota odpisu amortyzacyjnego narastająco za cały okres amortyzacji do dnia 31.12.2018 r. wynosiła 538 098,43zł</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1. Wynagrodzenia osobowe pracowników brutto za 2018 r. - 302 838,28 zł ; 2. Dodatkowe Wynagrodzenie Roczne brutto za 2018 r. - 20 478,15 zł ; 3. Kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2018 r. - 9 916,00 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
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

**Główny Księgowy**

**Barbara Bednarczyk**

(główny księgowy)

2019-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

**Kierownik**  
Miejskiego Centrum Usług Socjalnych  
w Świdniku

**mgr Beata Portka**

(kierownik jednostki)

### **Uzupełnienie Informacji dodatkowej do Bilansu za 2018 rok**

Pkt. II.1.15 – kwota wypłaconych środków pieniężnych zaświadczenia  
pracownicze :

- nagrody jubileuszowe – 1 634,10 złotych
- odprawy emerytalne i rentowe – 0,00 złotych
- ekwiwalent za urlop – 300,30 złotych

Główny księgowy  
*Barbara Bodnarczyk*