

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Wiślica
1.2	siedzibę jednostki
	Wiślica
1.3	adres jednostki
	Ul. Okopowa 8, 28-160 Wiślica
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej 7511</p> <p>Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiślicy – nazwa skrócona MGOPS jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Wiślicy działającą na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.z 2019 r.poz.506), ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j.Dz.U.z 2018 r.poz.1508 z późn.zm.), ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U. Z 2018 r.poz.2220 z późn.zm.) i innych przepisów z zakresu pomocy społecznej i innych oraz statutu jednostki. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwycięzenie trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem. Miejsko -Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostka organizacyjna Gminy Miasta Wiślica wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w/w celami. Pomoc Społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka.</p> <p>REGON 260525497, PKD 8560Z DZIAŁALNOŚĆ WSPOMAGAJĄCA EDUKACJĘ</p> <p>REGON 001218221, PKD 8520Z SZKOŁY PODSTAWOWE</p> <p>REGON 291143194, PKD 8531A GIMNAZJA</p>

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2018 do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.
2. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - a) Pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa zakupu nie przekracza 350, 00 zł spisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Z ewidencji pozostałych środków trwałych wyłącza się zakupione na potrzeby jednostki materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np. zszywacze, dziurkacze, kalkulatory itp.), sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki jak np. mopy, szczotki, szufelki a także inne drobne przedmioty jak doniczki, sztucce. Itp.
 - b) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej określonej w przepisach podatkowych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania.
 - c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzone są:
 - Odzież i umundurowanie,
 - Meble i dywany,
 - Inwentarz żywy
 - Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 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.
 - d) Podstawowe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości powyżej 3 500,00 zł podlegają ewidencji na koncie 011, umorzenie środków trwałych jest naliczane zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe amortyzuje się i umarza począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, a kończy się z miesiącem, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego. Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W jednostce przyjęto metodę liniową. Odpisów umorzeniowo amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku pod datą 31.12. każdego roku, odpowiednio do okresu używania środków. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oraz prawa autorskie o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczony są na własne potrzeby jednostki.
 - e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów MGOPS wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w MGOPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (t.j.Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn.zm.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej bądź wyższej niż 3 500 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów dokonuje się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania.

2. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 50 zł do kwoty nieprzekraczającej 3 500 zł wprowadza się do ewidencji pozabilansowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- meble i dywany,

4. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu

5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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, zwiększenie 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, Tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	MGOPS w Wiślicy nie dysponuje takimi informacjami. Wg decyzji ustalającej opłatę za trwałe zarząd wartość rynkowa ustalona przez rzeczoznawcę wynosi 53.572,00, w tym wartość udziału w gruncie 2.721,00. Wartość ta odbiega od wartości księgowej widniejącej w księgach tut. Ośrodka.
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 wieczysto
	Tabela nr 3
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Tabela 4

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela 5
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 8
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywalnym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Tabela nr 6
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 6
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 6
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

	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
	Tabela 7
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
	57.941,03 zł
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
	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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1**Główne składniki aktywów trwałych**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	107.189,36		2.446,85							109.636,21
2.	Środki trwałe (011 i 013)	68.014.635,67	17.220,00	11.604.160,77	47.478,38		320,67	8.516.676,70	150.049,30		71.016.448,15
2.1	Grunty	1.068.079,53		181.953,31	47.478,38			2.615,31	47.478,38		1.247.417,53
2.2	Budynki i lokale	10.401.198,81	17.220,00	8.348.665,60			320,67	8.360.220,60			10.406.543,14
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48.338.648,06		2.685.895,46				21.558,40			51.002.985,12
2.4	Urządzenia techniczne i maszyny	4.340.434,34		131.642,03				126.648,67			4.345.427,70
2.5	Środki transportu	1.410.141,68		83.133,20				3.494,40			1.489.780,48
2.6	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	50.851,36		8.733,00							59.584,36
2.7	Pozostałe środki trwałe	2.405.281,89		164.138,17				2.139,32	102.570,92		2.464.709,82
	SUMA	68.121.825,03	17.220,00	11.606.607,62	47.478,38		320,67	8.516.676,70	150.049,30		71.126.084,36

2.7	Umorzenie pozostałych środków trwałych	2.405.281,89	10.501,90	51.065,35		102.570,92		104.710,24			2.464.709,82
SUMA		24.734.023,97	3.190.611,97	124.698,55		917.672,78		934.861,50			28.032.145,77

Tabela 3
Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Działka nr 1558 w m. Jurków	Powierzchnia (m2)	35200 m			35200 m
		Wartość (zł)	38.727,00			38.727,00
2.	Działka nr 1627/1 w m. Jurków	Powierzchnia (m2)	5795 m			5795 m
		Wartość (zł)	3.636,00			3.636,00
3.	Działka nr 1085/1 w m. Jurków	Powierzchnia (m2)	1870 m			1870 m
		Wartość (zł)	2.992,00			2.992,00
4.	Działka nr 1085/2 w m. Jurków	Powierzchnia (m2)	350 m			350 m
		Wartość (zł)	560,00			560,00
5.	Działka nr 1085/3 w m. Jurków	Powierzchnia (m2)	360 m			360 m
		Wartość (zł)	576,00			576,00
6.	Działka nr 1085/4 w m. Jurków	Powierzchnia (m2)	700 m			700 m
		Wartość (zł)	1.120,00			1.120,00
7.	Działka nr 1085/5 w m. Jurków	Powierzchnia (m2)	500 m			500 m
		Wartość (zł)	800,00			800,00
8.	Działka nr 1085/6 w m. Jurków	Powierzchnia (m2)	450 m			450 m
		Wartość (zł)	720,00			720,00
9.	Działka nr 1085/7 w m. Jurków	Powierzchnia (m2)	850 m			850 m
		Wartość (zł)	1.360,00			1.360,00
10.	Działka nr 1085/8 w m. Jurków	Powierzchnia (m2)	2390 m			2390 m
		Wartość (zł)	3.824,00			3.824,00

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja środków trwałych niemortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	-
2	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	4.000,00
3	Środki trwale na podstawie innych umów w tym umów leasingu	-
SUMA		4.000,00

Tabela 5

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje	20	2.000,00
2	Udziały	6	3.000,00

Tabela 6

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	Z tego:		
			Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
1.		13.494.994,05	3.338.569,65	2.043.307,40	8.113.117,00

Tabela 7

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	73.126,14
B	Nagrody jubileuszowe	169.933,63
C	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	21.438,23
D	Odprawa, rozwiązanie stosunku pracy	34.408,13
SUMA		298.906,13

Tabela 8- Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

L.p.	Specyfikacja	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.1.1.	Fundusz alimentacyjny	0,00	0,00	0,00	865.333,10
1.1.2.	zaliczka alimentacyjna	0,00	0,00	0,00	120.711,26
1.2.1.	odsetki	0,00	0,00	0,00	317.220,54
1.2.8.	Inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		0	0	0	1.303.264,90