

Załącznik Nr 4
do Instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki
Gminy i Miasta Tuliszków

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	w Tuliszkowie
1.3	Pl. Powst. Styczniowych 1863r. 1, 62-740 Tuliszków
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki – zgodnie ze statutem
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – 01.01.2019 do 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Stosownie do art.3 ust.1 pkt.11 ustawy o rachunkowości jednostka przyjęła następujące zasady (politykę) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) oraz stosowane uproszczone rozwiązania dopuszczone ustawą, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych.</p> <p>Składniki aktywów i pasywów wycenia się w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none">- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł o przewidywanym okresie dłuższym niż rok wprowadza się do ewidencji według cen zakupu lub wartości rynkowej na dzień otrzymania w przypadku darowizny. Na dzień bilansowy wycenia się wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne.- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 500,00 do 10 000,00 zł wycenia się według cen zakupu. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania..- krajowe środki pieniężne wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartościach nominalnych.- należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się i ewidencjonuje według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty – należności (z zachowaniem ostrożnej wyceny) natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.- odsetki od należności i zobowiązań w tym zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. <p>Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się na dzień bilansowy w przypadkach określonych w art.35b ustawy o rachunkowości oraz Zarządzeniem</p>

kierownika jednostki. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do poszczególnych dłużników ustalając procent ściągłości należności tj.

$$\frac{\text{kwota uzyskanych dochodów}}{\text{kwota przypisu}}$$

Sposób ewidencji odpisów aktualizujących zależy od rodzaju należności na którą odpis jest tworzony.

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki przyjęto zasady, że w księgach danego miesiąca ujmowane są należności i zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do 10 dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie)- ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb-27S i Rb-28S. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień w którym ujmuje się należności i zobowiązania uznane dotyczące grudnia z datą wpływu następnego roku do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Po tej dacie ujmuje się w księgach w dacie otrzymania. Przyjmuje się, że uzyskane przez Ośrodek zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek Ośrodka i zmniejszają wykonanie wydatków i kosztów w tym roku budżetowym. Do zwrotu i opłat zalicza się m.in. nienależnie pobrane świadczenia. Uzyskane zwroty wydatków dokonywane za poprzedni rok budżetowy są przyjmowane na rachunek i podlegają odprowadzeniu do gminy.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasady istotności przyjęto rozwiązania uproszczone, które nie wywierają ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego

- opłacenie z góry prenumeraty, ubezpieczenia majątkowego, które nie podlegają rozliczeniu w czasie, księguje się w koszty w miesiącu w którym zostały poniesione.
- jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-biurowe odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza się na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.
- stosowanie uproszczeń polegających na księgowaniu w koszty operacji gospodarczych na podstawie list wypłat.

5.	inne informacje
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 – obowiązuje Tabela 5
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 – obowiązuje Tabela 6 – nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto – obowiązuje Tabela 7– 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 – obowiązuje Tabela 8 – nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – obowiązuje Tabela 9 – 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) – obowiązuje Tabela 10
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – obowiązuje Tabela 11 – nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 byłyby 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – obowiązuje Tabela 12
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – obowiązuje Tabela 13 – 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 – obowiązuje Tabela 14 – nie dotyczy
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

2020.03.12

.....
(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

.....
 Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 5
 do Instrukcji sporządzania sprawozdanie finansowego
 przez podległe jednostki Gminy i Miasta Tuliszków

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)										
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	78 641,00	0,00	78 641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 641,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	0,00	0,00	78 641,00	0,00	78 641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 641,00

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)												
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 641,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 641,00

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej
(pieczęćka)

Załącznik Nr 10
do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy i Miasta Tuliszaków

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pozostałe należności z tyt. fun. alim. i zaliczki od dłużników alim.	4 349 769,03	+143 224,16	-40 015,99	0,00	4 452 977,20
2.						
3.						
4.						
...						
	Ogółem:	4 349 769,03	+143 224,16	-40 015,99	0,00	4 452 977,20

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości)

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 12
do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy i Miasta Tuliszaków

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	820 241,47
2	Nagrody jubileuszowe	2 880,00
3	Odprawy emerytalne i rentowe	29 220,00
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	18 581,93
5	Inne świadczenia pracownicze*	19 992,96
	Ogółem:	890 916,36

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 15

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy i Miasta Tuliszków

Tabela. Wzajemnie należności i zobowiązania występujące między jednostkami budżetowymi i budżetem JST Gminy i Miasta Tuliszków

L.p.	Wspólne rozrachunki między jednostkami budżetowym i budżetem JST	w zł				
		JST/organ	jednostka budżetowa nr 1	jednostka budżetowa nr 2	jednostka budżetowa nr 3	...
I	Należności wg pozycji bilansowych	-	0,00			
1	Należności długoterminowe (A.III)	-	0,00			
2	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	-	0,00			
3	Należności od budżetów (B.II.2)	-	0,00			
4	Pozostałe należności (B.II.4)	-	0,00			
5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe z tytułu dochodów budżetowych (B.II.5)	-	0,00			
	Ogółem:		0,00			

II	Zobowiązania wg pozycji bilansowych					
1	Zobowiązania długoterminowe (D.I)		0,00			
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (D.II.1)		0,00			
3	Zobowiązania wobec budżetów (D.II.2)		0,00			
4	Pozostałe zobowiązania (D.II.5)		0,00			
5	Sumy obce (D.II.6)		0,00			
6	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (D.II.7)		3,73			
	Ogółem:		3,73			

