

INFORMACJA DODATKOWA

L.dz.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Środowiskowy Dom Samopomocy
1.2	siedzibę jednostki
	Świebodzin
1.3	adres jednostki
	Plac Wolności 14, 66-200 Świebodzin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	SDS jest jednostką budżetową Gminy Świebodzin, zorganizowaną w celu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej, określonych w ustawie o ochronie zdrowia psychicznego i ustawie o pomocy społecznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) środki trwałe w budowie (inwestycje)

2. Środki trwałe, zgodnie z art.3 ust.1.1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości to rzeczowe aktywa trwałe i zrównanie z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki w tym stanowiące własność Skarbu Państwa otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.

3.Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

4.Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

5.Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne, dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od środków trwałych drogą systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości umorzenia z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

6. Przyjmuje się zasady, że środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł. amortyzuje się zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych(załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.) i odnosi się na konto amortyzacja. Wartość początkowa ujmowana jest na koncie „Środki trwałe”, a umorzenie na koncie „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i trwałych”.

7. Wartość ulepszeń powiększa wartość początkową środka trwałego, jeśli suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację środka trwałego w danym roku obrotowym przekracza: 10 000 zł.
8. Wartość początkową środka trwałego powiększa się o wartość dołączoną do niego części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza : 10 000 zł.
9. Dopuszczalne jest ujęcie w ewidencji, środków trwałych powstałych z realizacji finansowanych z wydatków bieżących, w celu wykazania rzeczowego majątku.
10. W przypadku, gdy dochodzi do trwałego odłączenia środka trwałego jego części składowej lub peryferyjnej wartość początkowa składnika majątku ulega zmniejszeniu. Zmniejszeniu podlegają także odpisy amortyzacyjne.
11. Bez względu na wartość jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia umarżane są: książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany.
12. Pozostałe środki trwałe, ujmując się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013, umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kosztowym kontem „zużycie materiałów i energii cyfrowo 401.
13. Dla pozostałych środków i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100% których wartość jest niższa niż 10 000 zł. i równa lub wyższa niż. 1.000zł. prowadzi się księgi inwentarzowe.
14. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1.000 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej. Podstawą do zapisu jest faktura dostawcy. Z opisu faktury winna wynikać szczegółowa informacja ewidencji.
15. Bez względu na wartość, ewidencję ilościowo wartościową prowadzi się również dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, sprzęt komputerowy, drukarki, skanery, sprzęt audiowizualny, kamery, lodówki, zmywarki, kuchenki (indukcyjne, elektryczne, gazowe) kosiarki.
16. Pozostałe środki trwałe: odzież i umundurowanie bez względu na wartość, wydane do użytkowania podlegają wyłączeniu z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej i włączeniu do ewidencji ilościowej. Obciążają koszty. Ewidencja ilościowa prowadzona jest przez upoważnionego pracownika na kartach imiennych dla każdego pracownika, któremu z mocy przepisów ubranie takie przysługuje.

17. W ewidencji księgowej Środowiskowego Domu Samopomocy ujęte są wartości niematerialne i prawne tj. zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki i są to licencje na użytkowanie oprogramowania.

18. Ustala się amortyzację roczną dla wartości niematerialnych i prawnych tj. licencji na użytkowanie oprogramowania o wartości początkowej równej lub większej tj. 10 000 zł na 5 lat. Stawka roczna amortyzacji wynosi 20%.

19. Wartości niematerialne i prawne, o wartości początkowej równej lub wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł. finansowane ze środków na inwestycje podlegają stopniowemu umorzeniu. Wartość amortyzacji odnosi się na konto „Amortyzacja”. Wartość początkowa ujmowana jest na koncie „Wartości niematerialne i prawne” a umorzenie na koncie „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i trwałych”.

20. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów w wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia użytkowania i obciąża koszty „Zużycie materiałów i energii”.

21. Wartość początkową środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.

22. Wycena pozostałych aktywów i pasywów.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości.

Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Dla zapasów prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową w sposób umożliwiający ustalenie w magazynie: obrotów materiałowych oraz stan zapasów na koniec każdego miesiąca. Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Na podstawie zapisów prowadzonych w kartotekach ilościowych sporządzane są miesięczne raporty dotyczące obrotu i stanu materiałów w miesiącu, które następnie są przekazywane do księgowości w celu uzgodnienia zapisu na koncie 310 „Materiały”.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość, które uwzględnia się na dzień

bilansowy.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takowe występują.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

23. Ustalenie wyniku finansowego.

Wynik finansowy w ŚDS ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencję kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego t.j. Dz.U z 2013 r. poz.289, składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik zdarzeń nadzwyczajnych,
- 5) wynik brutto.

5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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>Wartość brutto na 01.01.2018 r. licencja na użytkowanie programów komputerowych kwota 1107,00 zł, wartość brutto na 31.12.2018 r. kwota 1107,00 zł. Umorzenie na 01.01.2018 r. kwota 1107,00 zł, umorzenie na 31.12.2018 r. kwota 1107,00 zł.</p> <p>Urządzenia techniczne i maszyny wartość brutto na 01.01.2018 r. kwota 22 980,11 zł, zwiększenie z tytułu nabycia w 2018 r. 2 500,00 zł, wartość brutto na 31.12.2018 r. kwota 25 480,11 zł. Umorzenie na 01.01.2018 r. kwota 22980,11 zł zwiększenie z tytułu amortyzacji kwota 2500,00 zł. Umorzenie na 31.12.2018 r. kwota 25 480,11 zł. Wartość netto na 01.01.2018 r. wynosi 0. Wartość netto na 31.12.2018 r. wynosi 0.</p> <p>Inne środki trwałe wartość brutto na 01.01.2018 r. wynoszą 81 011,86 zł, zwiększenie z tytułu nabycia 1 549,00 zł, zmniejszenie z tytułu likwidacji 1 989,00 zł, wartość brutto na 31.12.2018 r. wynosi 80571,86 zł. Umorzenie na 01.01.2018 r. wynosi 81 011,86 zł zwiększenie z tytułu amortyzacji 1 549,00 zł, zmniejszenie z tytułu likwidacji 1 989,00 zł. Umorzenie na 31.12.2018 r. wynosi 80 571,86 zł. Wartość netto na 01.01.2018 r. wynosi 0. Wartość netto na 31.12.2018 r. wynosi 0. Wartość brutto środków trwałych na 01.01.2018 r. wynosi 103 991,97 zł. W trakcie roku zwiększenie o kwotę 4 049,00 zł o nabycie oraz zmniejszenie o 1 989,00 zł z tytułu likwidacji. Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2018 r. wynosi 106 051,97 zł. Umorzenie na 01.01.2018 r. wynosi 103 991,97 zł zwiększenie amortyzacji o 4049 zł, zmniejszenie o 1 989,00 zł z tytułu likwidacji. Umorzenie na 31.12.2018 r. wynosi 106 051,97 zł Wartość netto środków trwałych na 01.01.2018 r. wynosi 0 zł. Wartość netto na 31.12.2018 r. wynosi 0 zł.</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
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
	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
	Nie dotyczy
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
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
	443,20
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
	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
	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

Beata Kochanowska

Główny Księgowy

.....
(główny księgowy)



25.03.2019

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Monika Oświecimska

KIEROWNIK

Środowiskowej Organizacji Opieki Społecznej

mgr Monika Oświecimska



