

KORERTA

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	<b>Ośrodek Pomocy Społecznej w Rybniku</b> siedzibę jednostki
1.3	44-200 Rybnik ul. Żużłowa 25 adres jednostki
1.4	44-200 Rybnik ul. Żużłowa 25 podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	OPS realizuje zadania miasta oraz zadania miasta jako miasta na prawach powiatu w zakresie pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych oraz dodatków mieszkaniowych. OPS jest podstawową i koordynującą jednostką systemu pomocy społecznej oraz systemu wspierania rodziny i pieczy zastępczej w mieście.
3.	01-01-2018 - 31-12-2018 wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	Nie dotyczy omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia (powiększonych o ewentualne ulepszenia) lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu – w wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości; na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości nie podlega aktualizacji.</li> <li>Środki trwałe w budowie (inwestycje) - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>Zapasy obejmują materiały - w cenach zakupu brutto lub w przypadku darowizn, w cenach wynikających z dokumentu darowizny, a w przypadku jego braku w cenach rynkowych na dzień nabycia.</li> <li>Należności w kwocie do zapłaty.</li> <li>Zobowiązania w kwocie do zapłaty.</li> <li>Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.</li> </ol> <p><b>II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Środki trwałe ewidencjonowane są wartościowo w księdze głównej na kontach analitycznych odpowiadających grupom klasyfikacji</li> </ol>

RYBNIK  
MIASTO  
RYBNIKA (5)  
WZRYNÉŁO  
25-04-2019  
Urząd Miasta Rybnik  
Urząd Miasta Rybnik

- rodzajowej środków trwałych oraz ilościowo-wartościowo w księgach pomocniczych, według poszczególnych obiektów, a także wg osób lub komórek organizacyjnych, którym je powierzono.
2. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 1.000 zł. Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
  3. Środki trwałe, o wartości od 500 zł do 1.000 zł są zaliczane do drobnego sprzętu i wyposażenia; środki te są objęte ewidencją pozaksięgową.
  4. Wartości niematerialne i prawne to licencje programów komputerowych o wartości powyżej 500 zł. Wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane w księdze głównej na kontach analitycznych wg wartości (od 500 zł do 10.000 zł i powyżej 10.000 zł), a także w księdze pomocniczej analitycznie wg poszczególnych licencji. Wartość wartości niematerialnych i prawnych zaokrągla się do pełnych złotych.
- III. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**
1. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są naliczane i księgowane rocznie. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne obliczane są wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych naliczane i księgowane są w pełnej wartości w momencie przyjęcia ich do użytkowania.
  2. Środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 1.000 zł są ewidencjonowane na koncie syntetycznym Pozostałe środki trwałe. Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- IV. Odpisy aktualizujące należności**
- Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe - związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych. Na koncie 290 Odpisy aktualizujące należności księguje się należności niespłacone w okresie 3 kolejnych lat. Ewidencja odpisów prowadzona jest wg rodzaju należności. Odpisy aktualizujące wyksięgowuje się pierwszego dnia roboczego następnego roku budżetowego.
- VI. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**
1. Na księgi główne jednostki budżetowej składają się odrębne, wewnętrznie bilansujące się dzienniki, zawierające grupy syntetycznych kont bilansowych i pozabilansowych, na których ewidencjonowane są operacje księgowe zgodnie z przeznaczeniem dziennika.
  2. W jednostce został przyjęty wykaz **kont syntetycznych** prowadzony rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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, z którego usunięto konta dotyczące operacji niewystępujących w Ośrodku Pomocy Społecznej w Rybniku lub które są nieistotne ze względu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz ustalenie wyniku finansowego. Wykaz kont został uzupełniony o syntetyczne konta bilansowe i pozabilansowe niezbędne dla przedstawienia pełnego obrazu operacji gospodarczych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych jednostki budżetowej.
- Konta analityczne** budowane są stopniowo w celu pogrupowania operacji gospodarczych wg ustalonych kategorii, stosownie do potrzeb związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych i sprawozdawczością. Konta analityczne zapewniana m.in.:
- 1) ujęcie planu finansowego oraz operacji gospodarczych wg działań, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz pozycji paragrafów,
  - 2) ujęcie operacji gospodarczych wg dzienników oraz sposobu finansowania (rodzaju zadania),
  - 3) dostarczenie niezbędnych danych dla sprawozdań budżetowych i finansowych oraz deklaracji i informacji podatkowych, ubezpieczeniowych itp.
3. **Księga główna** prowadzona jest zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w sposób systematyczny i chronologiczny.
  4. **Ewidencja pomocnicza** prowadzona jest poprzez rozwinięcie analityczne dla kont syntetycznych w ramach księgi głównej lub poprzez prowadzenie odrębnej księgi pomocniczej zgodnej z kontem syntetycznym księgi głównej, która zawiera dodatkowe, istotne informacje.

<p>5. <b>Konta pozabilansowe</b> pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny.</p> <p><b>VI. Systemy Informatyczne</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Księgi rachunkowe prowadzone są w budynkach będących siedzibą jednostki. Rejestry VAT zakupów i sprzedaży, są przechowywane w siedzibie jednostki.</li> <li>2. Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są techniką komputerową.</li> </ol> <p><b>VII. Ochrona danych i zbiorów księgowych.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zbiory księgowe (papierowe) oraz archiwalne dane zapisane na zewnętrznych elektronicznych nośnikach danych są przechowywane w zamkniętych i strzeżonych pomieszczeniach jednostki. Dane zapisane w formie elektronicznej w systemach informatycznych są zabezpieczane na serwerach Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku, znajdujących się w strzeżonych budynkach jednostki.</li> <li>2. Dzienniki oraz Zestawienia obrotów i sald są co miesiąc drukowane lub trwałe (w sposób nie podlegający zmianie) zapisywane, w plikach czytelnych przez ogólnodostępne programy, na dyskach CD/DVD lub innych równorzędnych elektronicznych nośnikach danych, natomiast na koniec roku utrwalane są w ten sam sposób dane w zakresie całego roku obrotowego.</li> </ol> <p><b>VIII. Przechowywanie zbiorów księgowych.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Trwałemu przechowywaniu podlegają zatwierdzone sprawozdania finansowe, natomiast dokumentacja finansowa oraz inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty (rachunki i raporty o należnych składkach, związane z umowami o dzieło i zlecenia), przechowywane są przez okres 50 lat od dnia zakończenia pracy przez ubezpieczonego (pracownika, wykonawcę umowy o dzieło i zlecenia).</li> <li>2. Okresowemu przechowywaniu podlegają:       <ol style="list-style-type: none"> <li>1) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz dowody księgowe przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, którego zbiory i dokumenty dotyczą,</li> <li>2) księgi rachunkowe i dowody księgowe związane z realizacją wieloletnich planów inwestycyjnych – środków trwałych w budowie (inwestycji), przez okres 5 lat od początku roku obrotowego po roku, w którym zostały ostatecznie zakończone i rozliczone,</li> <li>3) dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu terminu ich obowiązywania,</li> <li>4) księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumentacje szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości związanych z programami finansowanymi z funduszy europejskich i innych programów pomocowych przechowywane są przez okres dłuższy niż 5 lat, jeśli taki został ustalony w ogólnych zasadach lub umowach.</li> </ol> </li> </ol> <p><b>IX. Budowa ksiąg rachunkowych.</b></p> <p>Księgi rachunkowe Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku obejmują: dzienniki odrębne dla każdego wybranego projektu/ programu, księgi główne, księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).</p>	<p>5. inne informacje</p>
<p>Brak</p>	
<p><b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b></p>	
<p>1.</p>	
<p>1.1.</p> <p>szczególony 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>	

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według Ukladu 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	przenieszenie		zbycie	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	296 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296 480,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 907 196,00	0,00	748 231,00	0,00	748 231,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 655 427,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	761 871,00	0,00	12 177,00	0,00	12 177,00	0,00	11 256,00	159 814,00	171 070,00	602 978,00
4.	Środki transportu	60 000,00	0,00	81 830,00	0,00	81 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141 830,00
5.	Inne środki trwałe	65 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 000,00	65 000,00	0,00
6.	Wartości niematerialne i prawne	62 159,00	0,00	19 594,00	0,00	19 594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 753,00

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296 480,00	296 480,00
680 588,22	0,00	75 057,76	0,00	75 057,76	0,00	755 645,96	2 226 607,78	2 899 781,02
449 462,75	0,00	124 264,06	0,00	124 264,06	0,00	402 656,81	312 408,25	200 321,19
60 000,00	0,00	9 546,78	0,00	9 546,78	0,00	69 546,78	0,00	72 283,22
65 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 000,00	0,00	0,00	0,00
40 634,00	0,00	28 663,08	0,00	28 663,08	0,00	69 297,08	21 525,00	12 455,92

1.2. aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  
*Nie posiadamy*

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  
*Nie posiadamy*

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto  
*Nie posiadamy*

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	1 162 104,26	670 535,00	0,00	1 832 639,26

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  
*Nie posiadamy*

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 wg układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	2	3	4	5	6	7
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe należności	25 184 099,13	9 193 021,29	483 828,42	2 952 954,51	30 940 337,49

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	<i>Nie posiadamy</i>	
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	
	<i>Nie posiadamy</i>	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	<i>Nie posiadamy</i>	
c)	powyżej 5 lat	
	<i>Nie posiadamy</i>	
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	
	<i>Nie posiadamy</i>	
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	<i>Nie posiadamy</i>	
1.12.	łączną 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	
	<i>Nie posiadamy</i>	
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	
	Zgodnie z zasadami polityki rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Rybniku nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych.	
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	<i>Nie posiadamy</i>	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	323 853,08 zł	
1.16.	Inne informacje	
	1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	242 615,08 zł
	1.a. Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo	69 297,08 zł

- 1.b. Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo 173 318,00 zł  
 2. Umożenie środków trwałych 1 227 849,57 zł  
 3. Umożenie pozostałych środków trwałych 1 006 964,54 zł  
 4. Odpisy aktualizujące należności 30 940 337,49 zł

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie posiadamy

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	811 277,05 0,00 0,00	- Nie wystąpiły Nie wystąpiły

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

Nie posiadamy

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

Inne zwiększenia 19 064,09 zł

Wynikające: z tytułu różnicy groszowej wynikającej z realizacji inwestycji, z decyzji do której wpłata uznała wydatki z roku poprzedniego, wyświadczenie zobowiązań wynikających z list wypłat, rozstrzygnięcie decyzji płatnej w ratach, potrącenia składek na ubezpieczenie zdrowotne z lat ubiegłych, przeksięgowanie zobowiązań z BO, doksięgowane należności wynikającej z zakończonego projektu, przeksięgowanie niespłaconych w terminie decyzji ratalnych na natychmiast wymagalne, zwroty niewypłaconych świadczeń z list z lat ubiegłych.

Inne zmniejszenia 325 192,53 zł

Wynikające: z tytułu różnicy groszowej wynikającej z realizacji inwestycji, umorzenia pierwszego wyposażenia, przeksięgowania należności z BO, przeksięgowanie zobowiązań z BO, wyświadczenie należności w związku z wystawieniem decyzji płatnej w ratach, wyświadczenie należności w związku z odstąpieniem od żądania zwrotu, przeksięgowanie niespłaconych w terminie decyzji ratalnych na natychmiast wymagalne, korekty przypisu fundusz alimentacyjnego.

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Barbara Kozłowska*

.....  
(główny księgowy)

..... 2019 – 04 – 24 .....

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**

*mgr JERZY KAJZEREK*

.....  
(kierownik jednostki)