

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Dębie z siedzibą przy ul. Kościuszki 110, 39-460 Nowa Dęba, zostało sporządzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089), oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz.U. poz. 1911).
1.1	nazwę jednostki
	Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowej Dębie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Kościuszki 110, 39-460 Nowa Dęba
1.3	adres jednostki
	ul. Kościuszki 110, 39-460 Nowa Dęba
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Środowiskowy Dom Samopomocy jest placówką pomocy społecznej opieki dziennej, prowadzącym zajęcia terapeutyczne dla osób upośledzonych umysłowo, lub psychicznie chorych. Placówka świadczy usługi w ramach indywidualnych i zespołowych zajęć, uczących radzenia sobie w codziennym funkcjonowaniu, a także w zakresie umiejętności społecznych. Uczestnicy ponadto odkrywają, oraz rozwijają wrodzone zdolności i zainteresowania.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby na kolejne informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości, są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości, oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów 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. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi:

w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.)

Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

środki trwale

pozostałe środki trwale

środki trwale w budowie (inwestycje)

Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność

jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Nowa Dęba

otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,

maszyny i urządzenia,

środki transportu i inne rzeczy,

ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie leasingu finansowego).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,

w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,

pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i 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 (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych:

w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy)

Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od:

miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

	Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).
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, 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
	Tabele Nr 1 i Nr 2 do instrukcji
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
	Tabela Nr 3 do instrukcji
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	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
	Tabela Nr 4 do instrukcji
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela Nr 5 do instrukcji
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 Nr 6 do instrukcji
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela Nr 7 do instrukcji
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Tabela Nr 8 do instrukcji
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
	Tabela Nr 9 do instrukcji
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
	Tabela Nr 10 do instrukcji
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela Nr 11 do instrukcji
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
	Tabela Nr 12 do instrukcji
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)

Rozliczenie majątku trwałego za rok 2018

Tabela Nr 1

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	Zwiększenia ogółem	w tym:			Zmniejszenia ogółem	w tym:			Stan końcowy na 31 grudnia
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		aktualizacja wartości	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	
0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI	3 883,50	-	-	-	-	-	-	-	-	3 883,50
VII	44 648,32	-	-	-	-	-	-	-	-	44 648,32
VIII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem:	48 531,82	-	-	-	-	-	-	-	-	48 531,82
Pozostałe środki trwałe	196 623,60	49 617,17	-	49 617,17	-	25 556,24	-	6 794,92	18 761,32	220 684,53
Zbiory biblioteczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartości niematerialne i prawne	6 548,00	-	-	-	-	-	-	-	-	6 548,00
Ogółem aktywa trwałe	251 703,42	49 617,17	-	49 617,17	-	25 556,24	-	6 794,92	18 761,32	275 764,35

Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za rok 2018

Tabela Nr 2

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	Zwiększenia ogółem	w tym:			Zmniejszenia ogółem	w tym:			Stan końcowy na 31 grudnia
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		aktualizacja wartości	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	
0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI	3 883,50	-	-	-	-	-	-	-	-	3 883,50
VII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII	44 648,32	-	-	-	-	-	-	-	-	44 648,32
IX	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem:	48 531,82	-	-	-	-	-	-	-	-	48 531,82
Pozostałe środki trwałe	196 623,60	49 617,17	-	49 617,17	-	25 556,24	-	6 794,92	18 761,32	220 684,53
Zbiory biblioteczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartości niematerialne i prawne	6 548,00	-	-	-	-	-	-	-	-	6 548,00
Ogółem aktywa trwałe	251 703,42	49 617,17	-	49 617,17	-	25 556,24	-	6 794,92	18 761,32	275 764,35

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Tabela Nr 3

Wyszczególnienie	Stan początkowy na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy na 31 grudnia
Wartości niematerialne i prawne				-
Środki trwałe				-
Środki trwałe w budowie (inwestycje)				-
Długoterminowe aktywa finansowe w tym:				-
- akcje i udziały				-
Ogółem	-	-	-	-

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

Tabela Nr 4

Wyszczególnienie	Stan początkowy na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy na 31 grudnia
Grunty				-
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej				-
Urządzenia techniczne i maszyny				-
Środki transportu				-
Inne środki trwałe				-
Ogółem	-	-	-	-

Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela Nr 5

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na 31 grudnia	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	Akcje		-		-		-		-
1.1.									-
1.2.									-
1.3.									-
2.	Udziały		-		-		-		-
2.1.									-
2.2.									-
2.3.									-
2.4.									-
3.	Dłużne papiery wartościowe		-		-		-		-
3.1.									-
3.2.									-
3.3.									-
4.	Inne papiery wartościowe		-		-		-		-
4.1.									-
4.2.									-
4.3.									-
	Razem:		-		-		-		-

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 Nr 6

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan początkowy na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan końcowy na 31 grudnia
				Wykorzystanie (spłata)	Rozwiązanie (umorzenie)	Razem:	
1.	Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości					-	-
2.	Należności od dłużników, którym oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości					-	-
3.	Należności kwestionowane przez dłużników					-	-
4.	Należności, które podwyższają uprzednio odpisane należności					-	-
5.	Należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności					-	-
6.	Należności finansowe – zagrożone udzielone pożyczki					-	-
	Razem:	-	-	-	-	-	-

Tabela Nr 7

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rezerwy wg celu jej utworzenia	Stan początkowy na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan końcowy na 31 grudnia
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem:	
1.						-	-
2.						-	-
3.						-	-
4.						-	-
5.						-	-
6.						-	-
	Razem:	-	-	-	-	-	-

Tabela Nr 8

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczeń)	Kwota zabezpieczenia
Razem:	-	-	-

Łączna kwota 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

Tabela Nr 9

Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia na 31 grudnia
Razem:	-	-	-

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tabela Nr 10

Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia	Stan na 31 grudnia
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.1.		
1.2.		
1.3.		
1.4.		
2. Biernie rozliczenia międzyokresowe	-	-
2.1.		
2.2.		
2.3.		
2.4.		

Razem:	-	-

**Kwota wypłaconych środków
pieniężnych na świadczenia
pracownicze**

Tabela Nr 11

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
Odprawy emerytalne i rentowe	-
nagrody jubileuszowe	2481,15
świadczenia urlopowe	-
Razem;	2481,15

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w
tym odsetki oraz różnice kursowe, które
powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych
w budowie w roku obrotowym**

Tabela Nr 12

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia wg stanu na 1 stycznia	Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		Ogółem	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
konto 080				
Razem:	-	-	-	-