

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

MIEJSKI ZESPÓŁ DO SPRAW ORZEKANIA O NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI W RUDZIE ŚLĄSKIEJ

1.2. Siedziba jednostki

ul. Markowej 20a 41-709 Ruda Śląska

1.3. Adres jednostki

ul. Markowej 20a 41-709 Ruda Śląska

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zakres działania Zespołu obejmuje realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących orzekania o niepełnosprawności, orzekania o stopniu niepełnosprawności i orzeczeń o wskazaniach do ulgi i uprawnień w zakresie wyznaczonym w ustawie z dnia 27 sierpnia 1987 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 z późniejszymi zmianami) oraz wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe i WNIP powyżej 10000,00 ujmowane są w cenie nabycia
 - b) pozostałe środki trwałe w kwocie między 200,00 a 10000,00 ujmowane są w cenie nabycia w ewidencji ilościowo-wartościowej
 - c) środki trwałe poniżej wartości 200,00 ujmowane w ewidencji ilościowej
 - d) Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób
3.
 - a) środki trwałe i WNIP powyżej 10000,00 umarzone w czasie według obowiązujących tabel amortyzacyjnych
 - b) pozostałe środki trwałe w kwocie między 200,00 a 10000,00 umarzone są jednorazowo
 - c) środki trwałe poniżej wartości 200,00 ujmowane bezpośrednio w kosztach rodzajowych
 - d) Jednostka dokonuj wyceny aktywów finansowych- BRAK
4. Jednostka dokonuj wyceny aktywów finansowych- BRAK
5. Jednostka dokonuj wyceny materiałów według ceny zakupu. Rozchód materiałów według metody FIFO.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad
 - a) dla należności aktualizuje się na ostatni dzień roku obrotowego / dzień bilansowy.
 - b) odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności
 - c) należności umorzone, przedawnione lub nieosiągalne zmniejszają dotychczas dokonywane uprzednio odpisy aktualizujące
 - d) należności na które nie dokonano odpisu wpisuje się bezpośrednio do kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
- 7.
- 8.

5. Inne informacje

Brak istotnych zmian.

Duf

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	10696,49	0	0	49561,35	0	67035,54
Zwiększenia wartości początkowej:	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja						
- przychody						
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:	0	0	0	0	0	0
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	10696,49	0	0	49561,35	0	67035,54
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	10696,49	0	0	49561,35	0	67035,54
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy						
- inne						
Zmniejszenia umorzenia						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	10696,49	0	0	49561,35	0	67035,54
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0	0	0	0	0	0
- stan na koniec roku	0	0	0	0	0	0

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje - pole opisowe
1.1	Grunty			
1	w tym dobra kultury			
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1	w tym dobra kultury			
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny			
1	w tym dobra kultury			
1.4	Środki transportu			
1	w tym dobra kultury			
1.5	Inne środki trwałe			
1	w tym dobra kultury			

1.3. Kwota 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.

Wartość nieamortyzowanych lub

Lp.	Wyszczególnienie	nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		Dodatkowe informacje
		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1.	Grunty			
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			Umowa użyczenia brak informacji o bieżącej wartości
3.	Urządzenia techniczne i maszyny			
4.	Środki transportu			
5.	Inne środki trwałe			

1.6. Liczba 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, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

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,

b) powyżej 3 lat do 5 lat,

c) powyżej 5 lat

NIE DOTYCZY

1.10. Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

NIE DOTYCZY

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych 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.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku <i>-Inne jakieg. proszę wypisać jeśli występują</i>	0,00	0,00
2.	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych	0,00	0,00
3.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów: równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych <i>Inne jakieg. ... proszę wypisać jeśli występują</i>	0,00	0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

BRAK

NIE DOTYCZY

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	37 848,00	1 osoba
2.	Nagrody jubileuszowe	18 924,00	1 osoba
3.	Inne: <i>proszę wypisać jakie np. ekwiwalent za niewykorzystany urlop</i>	0,00	
Ogółem		56 772,00	

1.16. Inne informacje

- Należności od budżetów - nadpłata Urząd Skarbowy - 81,00
 Pozostałe należności - 7706,14 - od osoby fizycznej - nienależnie pobrane wynagrodzenie (sygn. Akt IV Pm 5/06)
 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń DWR 2018 - 28021,32
 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych DWR 2018 - 5147,76
 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 1) Ulnia Bracka - 40,00 - badania pracownicze, 2) POCZTA POLSKA - 1074,50 - usługi pocztowe (komot 300), 3) MPGMI - 9,74 - zużycie energii elektrycznej

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

pojęcie kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zgodnie z KSR nr 11

NIE DOTYCZY

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadwyżkowej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

NIE DOTYCZY

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

NIE DOTYCZY

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFŚS 2018 wynosi: 7631,70 zł.

Fundusz zmian brak innych zwiększeń i innych zmniejszeń

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

3.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Lp.	Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym	
	Wyszczególnienie	zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi:	6,5
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	0
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4.	Uczniowie	
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
6.	Ogółem	6,5

3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

NIE WYSTĘPUJA

Pozycje to wypełnia się z uwzględnieniem przepisów art. 54 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. W myśl powołanych przepisów, jeżeli po zamknięciu rocznego sprawozdania finansowego jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie, to ich skutki ujmuje w księgach roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała. Jeżeli okazałoby się, że ze względu na istotność tych zdarzeń nie można uznać sprawozdania finansowego za rok obrotowy lub lata poprzednie za spełniające wymóg rzetelności i wiarygodności, to wówczas zdarzenia te należy uznać za błędy. Kwotę korekt spowodowanych usunięciem błędów należy odnieść na kapitał (fundusz) własny i wykazać jako „zysk (strata) z lat ubiegłych”.

W pozycji tej jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych:

- rodzaj błędów popełnionego w poprzednich latach,
- kwotę korekty dotyczącej bieżącego roku obrotowego i każdej korekty dotyczącej lat poprzednich,
- kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych od okresów uwzględnionych w danych porównawczych.

W przypadku, gdy ustalenie kwot korekt jest praktycznie niewykonalne, to jednostka wskazuje na sam fakt popełnienia błędów w poprzednich latach obrotowych oraz podaje, na czym on polegał i powody braku możliwości dokonania weryfikacyjnego szacunku korekt.

3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym NIE WYSTĘPUJĄ

Pozycję tę wypełnia się z uwzględnieniem art. 54 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie finansowe, lub powodujących, że założenie kontynuowania działalności przez jednostkę nie jest uzasadnione, powinna ona odpowiednio zmienić to sprawozdanie, dokonując jednocześnie odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczy, oraz powiadomić biegłego rewidenta, który sprawozdanie to bada lub zbadał. Jeżeli zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to odpowiednio wyjaśnienia zamieszcza się w informacji dodatkowej. Zatem objaśnień w tej pozycji informacji dodatkowej będą wymagać te zdarzenia, które wprawdzie nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, jednak są ważne (istotne) dla dokonania właściwej oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

W pozycji tej jednostka podaje lub aktualizuje już wykazane informacje lub ujawnia dla każdej kategorii (typu) zdarzeń informacje o:

- rodzaju zdarzenia,
- szacunkowej kwocie jego skutków finansowych lub stwierdza, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny.

Za istotne uważa się też informacje o tych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, w wyniku których zmianie uległy np. zobowiązania warunkowe.

3.4 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

BRAK ISTOTNYCH ZMIAN

Pozycję tę wypełniają jednostki, które na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości zmieniły w ciągu roku, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiany mogą dotyczyć przykładowo:

- metody ustalania wartości rozchodu składników rzeczowych aktywów obrotowych (materiałów, towarów, produktów),
- tworzenia rezerw na koszty, które dotąd nie były brane pod uwagę (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe),
- ewidencji i rozliczania kosztów (na kontaktach odpowiednich zespołów),
- skorzystania lub rezygnacji z uproszczeń na jakie zezwala ustawa o rachunkowości,
- wyceny inwestycji w nieruchomości.

W tej pozycji informacji:

- wyjaśnia się przyczyny dokonania zmian,
- podaje się liczbowo wpływ dokonanych zmian na wynik finansowy lub kapitał (fundusz) własny,
- podaje się dane za poprzedni rok obrotowy doprowadzone do porównywalności z danymi roku bieżącego, w którym dokonano zmian.

3.5 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy BRAK

Ta pozycja informacji jest wypełniana w przypadkach, gdy wprowadzone w roku obrotowym zmiany zasad klasyfikacji zdarzeń, wyceny aktywów i pasywów itd. powodują, że zachowana zostaje porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym, w związku z czym nie jest możliwe prawidłowe określenie dynamiki zmian zachodzących w jednostce, ani właściwa ocena sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku osiągniętego z działalności.

Pozycję tej nie wypełnia się, jeżeli dane porównawcze, których porównywalność – wobec zmian – została zakończona, zostały wykazane po ich doprowadzeniu do porównywalności w bilansie, rachunku zysków i strat czy rachunku przepływów pieniężnych.

GLASNOŚĆ KSIĘGOWY

 mgr Sabina Förstera

PRZEWODNICZĄCY
 Miejskiego Zespołu
 ds. Orzekania o Niepełnosprawności
 w Rudzie Śląskiej


 mgr Dagmara Pleczyrak