INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2019 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.
1.1 Nazwa jednostki

Ośrodek Pomocy Osobom z Problemami Alkoholowymi w Częstochowie

1.2 Siedziba jednostki

42-202 Częstochowa, ul. Sikorskiego 78

1.3 Adres jednostki

42-202 Częstochowa, ul. Sikorskiego 78

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Opieka nad osobami w stanie nietrzeźwości *– bezpieczeństwo państwa, porządek i bezpieczeństwo publiczne, realizacja zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie sporządzono za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie obejmuje danych łącznych, stanowi sprawozdanie jednostkowe

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

<u>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne</u>

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
- *a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,*
- *b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,*
- *c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,*
- *d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,*
- *e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,*

f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- *książki i inne zbiory biblioteczne,*
- *odzież i umundurowanie,*
- *meble i dywany,*
- *pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, (tj. dla których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest mniejsza lub równa kwocie 10.000zł) dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.*

4.Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, dla których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10.000zł umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

5.Ośrodek Pomocy Osobom z Problemami Alkoholowymi w Częstochowie stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

6. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych), pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości początkowej przewyższającej kwotę 500 zł a nie przekraczającą 10.000zł
Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe wartości niematerialne i prawne (o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przewyższającej kwotę 3 500 zł a nie przekraczającą 10.000zł

7. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 500 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania.
Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 500 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500zł ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej pozabilansowej, spisuje się w koszty pod datą zakupu lub bezpłatnego otrzymania ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej.

8.Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.

9. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

Wycena należności i zobowiązań:

1. Należności i Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

2. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne. Do należności wątpliwych w Ośrodku Pomocy Osobom z Problemami Alkoholowymi w Częstochowie zalicza się:
- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności np. w przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika - do wysokości należności
- należności, gdy dłużnik zmarł - do wysokości należności
- należności, gdy nie jest możliwe prowadzenie postępowania egzekucyjnego z uwagi na brak możliwości ustalenia miejsca zamieszkania dłużnika -do wysokości należności

3. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się co najmniej raz w roku na dzień bilansowy.
Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego.
Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

4. Dopuszcza się umorzenie i odpisanie z ksiąg rachunkowych należności z tytułu pobytu w Ośrodku m.in. na podstawie postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego, Komornika sądowego lub organu egzekucyjnego Gminy Częstochowa w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego, zgonu dłużnika. Odpisanie należności może być dokonane na podstawie wyrażonej zgody dyrektora jednostki.

Pozostałe aktywa i pasywa:

1. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia. Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.

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

3. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

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 oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela nr 1 i Tabela nr 2

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Tabela nr 3 – Jednostka nie posiada danych odnośnie wartości rynkowej środków trwałych

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela nr 4 i Tabela nr 5 – Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Tabela nr 6 – Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście

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 7 – Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

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

Tabela nr 8 – Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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 9

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

Tabela nr 10 – Jednostka na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada rezerw

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
- Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych o okresie spłaty powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat
- Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych o okresie spłaty powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat
- Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych o okresie spłaty powyżej 5 lat

Tabela nr 11

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

Tabela nr 12- Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu umów leasingu

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela nr 13 - Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

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 14 - Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.

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 15 - Jednostka nie dokonywała istotnych czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Pozycja nr 1 w Tabeli nr 16 - Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.
Pozycja nr 2 w Tabeli nr 16

1.16.Inne informacje

2.
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.
Pozycja nr 4 w Tabeli nr 16 – Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów

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.
Pozycja nr 5 w Tabeli nr 16 – Jednostka nie ponosiła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
Pozycja nr 6 w Tabeli nr 16 – w Jednostce nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości oraz występujących 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
Pozycja nr 7 w Tabeli nr 16 – Jednostka nie posiada należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

2.5. Inne informacje
Pozycja nr 8 w Tabeli nr 16

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
Pozycja nr 9 w Tabeli nr 16 – w Jednostce nie wystąpiły inne zdarzenia, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Data sporządzenia:

....
(główny księgowy) (kierownik jednostki)