

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii Nr 2
1.2	Siedziba jednostki
	54-209 Wrocław, ul.Kielecka 51A
1.3	Adres jednostki
	54-209 Wrocław, ul.Kielecka 51A
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Oświata i wychowanie oraz Edukacyjna opieka wychowawcza
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe za rok 2018 sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych
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)
	<p>Księgi rachunkowe jednostek będących w obsłudze Centrum Usług Informatycznych prowadzone są w siedzibie CUI we Wrocławiu oraz w Oddziałach przy ul. Jemiołowej, ul. Kruczej i ul. Worcella. Przyjęta dla obsługiwanych jednostek polityka rachunkowości definiuje sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemów informatycznych, których zbiory danych pozwalają na przedstawienie bieżącej sytuacji finansowej Jednostki, a także sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych. Do ksiąg rachunkowych wprowadzane są zapisy na podstawie dokumentów, potwierdzających zdarzenia gospodarcze, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.</p> <p>Zasady wyceny aktywów i pasywów zostały opracowane na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości budżetowej.</p> <p>Podstawą ujęcia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w księgach rachunkowych jest określenie ich wartości początkowej na podstawie dokumentów zakupu, decyzji właściwego organu lub oszacowania wartości rynkowej z uwzględnieniem właściwych dla Jednostki rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według cen nabycia, otrzymanej dokumentacji lub oszacowaniu wartości rynkowej (w przypadku braku odpowiednich dokumentów) z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Umarzane według stawek amortyzacyjnych są składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa od wartości ustalonej w przepisach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych (w zakresie WNIIP do oprogramowania komputerów i praw autorskich stosuje się 50% stawkę amortyzacji), natomiast o wartości niższej umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Do pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania bez względu na wartość zalicza się środki dydaktyczne, meble i dywany.</p> <p>Należności wyceniane są w wartości wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Umorzenie należności jest możliwe tylko w przypadku posiadania przez kierownika Jednostki upoważnienia wydanego przez Prezydenta Wrocławia oraz decyzji właściwego organu o braku możliwości wyegzekwowania należności. Dla należności głównych stosuje się odpisy aktualizujące indywidualne według poszczególnych kontrahentów. Dopuszcza się stosowanie globalnego odpisu aktualizującego dla dużej grupy kontrahentów o jednolitej charakterystyce (dotyczy należności od rodziców z tytułu usług świadczonych przez Jednostkę). Odsetki od nieterminowych wpłat ewidencjonowane są na ostatni dzień każdego kwartału oraz w momencie zapłaty, a także na koniec każdego miesiąca w przypadku wystąpienia świadczenia przez Jednostkę usług żywienia/pobytu. Naliczone odsetki podlegają odpisowi aktualizującemu w 100%.</p> <p>Materiały wyceniane są na podstawie cen zakupu.</p>

MŁODZIEŻOWY OSRODEK SOCJOTERAPII NR 2

	<p>Występujące zobowiązania kwalifikują się do krótkoterminowych i wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty za dzień bilansowy.</p> <p>Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa ujmowane są w wartości nominalnej w księgach rachunkowych, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.</p> <p>Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów ze względu na powtarzalność operacji na przełomie roku oraz ze względu na istotność tego typu rozliczeń.</p> <p>W sprawozdawczości finansowej stosuje się wariant porównawczy rachunku zysków i strat. Ewidencja przychodów i kosztów prowadzona jest za pomocą zespołów kont „4” i „7”, których przeksięgowanie na dzień bilansowy na konto 860 ustala wynik finansowy. Ewidencja przychodów i kosztów prowadzona jest jednocześnie z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
5.	Inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 1. (1.1 i 1.3) Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 1. (1.1 i 1.3) Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 2. (1.4) Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 3. (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
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 i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 4. (1.7) Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 5. (1.8) Informacja o stanie rezerw
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

MŁODZIEŻOWY OSRODEK SOCJOTERAPII NR 2

b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 6. (1.9) Pozostały okres spłaty zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych
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
	brak
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 7. (1.11) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 8. (1.12) Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazanych w bilansie
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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 9. (1.13) Istotne czynne i biernie rozliczenia międzyokresowe
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 10. (1.14) Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na dzień bilansowy
1.15.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 11. (1.15) Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	Inne informacje
	W celu dostosowania prezentacji danych do nowych przepisów w bilansie w poz. A.II. "Wynik finansowy netto (+/-)" pomniejszono o kwotę nadwyżki wykazywaną w bilansie za 2017 rok w poz. A.III. "Nadwyżka środków obrotowych". W zestawieniu zmian w funduszu w poz. III "Wynik finansowy netto za rok bieżący (+/-) pomniejszono o kwotę nadwyżki wykazywaną w ZZwF za 2017 rok w pozycji IV. "Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych". W zestawieniu zmian funduszu w poz. 2.1. "Strata za rok ubiegły" powiększono o kwotę wykazywaną za 2017 rok w poz. 2.3. "Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły"
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 12. (2.1) Wysokość 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
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 13. (2.2) Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Dane zaprezentowane w Tabeli nr 14. (2.3) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania

MŁODZIEŻOWY OSRODEK SOCJOTERAPII NR 2

	planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	Inne informacje
	<p>Dane zaprezentowane w Tabeli nr 15. (2.5) Inne informacje dotyczące wybranych przychodów i kosztów wykazywanych w rachunku zysku i strat</p> <p>Dane wykazane w tabeli nr 15. Jako stan za poprzedni rok w pozycjach:</p> <p>III przychody finansowe 2. Odsetki oraz IV koszty finansowe 1. Odsetki zawierają wszystkie operacje gospodarcze ujęte odpowiednio jako przychody lub koszty finansowe.</p> <p>Stan za rok bieżący obejmuje operacje gospodarcze według wskazanych w tabeli nr 15. Punktów w kategoriach przychodów i kosztów finansowych.</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

.....
(główny księgowy)

2019.02.28
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)