

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwa jednostki
	Miejska Izba Wyrzeźwień i Ośrodek Pomocy dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Katowicach
1.2.	siedziba jednostki
	Katowice
1.3.	adres jednostki
	Ul. Macieja 10 40-852 Katowice
1.4.	podstawowy przedmiot działalności
	PKD: 8424Z – Bezpieczeństwo Państwa, Porządek i Bezpieczeństwo Publiczne ; realizacja zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	sprawozdanie sporządzone za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawdzanie finansowe obejmuje 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)
	<p>- Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się przyjmując stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.z 2016r. poz.1888 z późn.zm.). Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku – na podstawie §7 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz.U.z 2017r. poz.1911);</p> <p>-Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z art.28 ust.1 ustawy o rachunkowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne,</li> <li>2.rzeczowe aktywa obrotowe (materiały) – według ceny zakupu (art.34 ust. pkt 1 ww.ustawy)</li> <li>3. należności krótkoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,</li> <li>4. krótkoterminowe aktywa finansowe – w wartości nominalnej,</li> <li>5. fundusze – w wartości nominalnej,</li> <li>6. zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,</li> <li>7. pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.</li> </ol> <p>- Ewidencję zapasów magazynowych (materiały nabyte na własne potrzeby celem zużycia) prowadzi się zgodnie z art.17 ust.2 pkt.1 ustawy o rachunkowości tj. ewidencję ilościowo-wartościową. Rozchód aktywów wycenia się zgodnie z art.34 ust.4 pkt.2 – tj. po cenach tych składników aktywów, które jednostka nabyła najwcześniej.</p> <p>- Odpisy aktualizujące wartość należności wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z §10 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Wartość utworzonych odpisów aktualizujących ustala się po przeprowadzeniu analizy ściągłości należności w danym roku bilansowym oraz analizy przepisów prawnych dotyczących egzekucji tych należności, w tym okresów ich wymagalności. Analiza ściągłości polega na ustaleniu wysokości wpływu należności poszczególnych lat w danym roku bilansowym i określeniu ich udziału procentowego w stosunku do stanu na początek roku. Tak ustalony procent uważa się za możliwy do wyegzekwowania w następnym roku, w związku z tym przeliczona tym wskaźnikiem wartość należności danego roku nie podlega aktualizacji. Pozostałą wartość należności danego roku uważa się za trudną do wyegzekwowania, w związku z tym podlega ona aktualizacji. Wartość odpisu aktualizującego analizuje i aktualizuje się systematycznie na koniec każdego miesiąca sprawozdawczego.</p>
5.	inne informacje
	Jednostka działa w oparciu o ustawę z 26.10.1982r.o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.z 2016r. poz.487 z późn.zm.)
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Dane zawarto w tablicy nr II.1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada danych odnośnie wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Jednostka nie posiada 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
	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
	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)
	Dane zawarto w tablicy nr II.1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzyła 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
	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.
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu umów leasingu.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.
1.12.	łącną 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
	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
	Dane zawarto w tablicy nr II.1.13a – czynne rozliczenia międzyokresowe; Jednostka nie dokonywała biernych rozliczeń międzyokresowych.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Jednostka nie otrzymała gwarancji oraz poręczeń niewykazanych w bilansie.

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane zawarto w tablicy II.I.15
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	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
	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
	Jednostka nie wykazuje przychodów lub kosztów 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
	Jednostka nie posiada należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	W jednostce nie wystąpiły inne zdarzenia, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

data sporządzenia: 06.03.2019

Skarbnik Miasta/Główny Księgowy

Prezydent Miasta/Kierownik jednostki

Uwagi w sprawie wypełnienia formularza:

- należy wypełnić wszystkie wykazane pozycje,
  - jeżeli w jednostce nie występują niektóre pozycje należy wpisać odpowiednią treść np.: „nie dokonywano odpisów aktualizujących”, „nie dokonywano wyceny aktywów trwałych w wartości rynkowej”, „jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość” itd., w takich przypadkach jednostki nie składają dodatkowo wypełnionych Tablic,
  - w pkt. I.4 *omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)*, należy podać informacje dotyczące przyjętych przez jednostkę rozwiązań (zasad, metod, sposobów) dopuszczonych do stosowania przepisami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad ustalonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... (Dz. U. 2017 poz.1911) dla jednostek i zakładów budżetowych. W tym punkcie należy podać przyjęte do stosowania formy, sposoby, zasady oraz metody w zakresie rachunkowości, które ustawodawca pozostawił jednostce do wyboru, natomiast nie ma potrzeby omawiania zasad, które są dla jednostki obligatoryjne, w szczególności należy omówić
    - zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (art. 32 ust. 6 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 7 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości),
    - zasad wyceny, aktywów trwałych i obrotowych w tym finansowych (art. 28 ust. 1, art. 34 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz § 12 i 13 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości),
    - metod prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych (art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości) oraz wyceny ich stanu końcowego (art. 34 ust. 4 ustawy o rachunkowości),
    - zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów z uwzględnieniem § 10 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.
- Informacja powinna być zwięzła ograniczona do najistotniejszych elementów polityki rachunkowości stosowanej w jednostce.
- w pkt. I.5 *inne informacje* należy wpisać informacje, co do których jednostka uzna, że są istotne np. związane z podstawą prawną działania jednostki, zwiększeniem lub redukcją zakresu działalności itd., powinny to być informacje istotne, które powinny znaleźć się w tej części *Informacji Dodatkowej – wprowadzenia do sprawozdania finansowego*.

Informacja o zmianach w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

1) wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej z tytułu:			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (poz.3+4+5)	Zmniejszenia wartości początkowej z tytułu:			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (poz.7+8+9)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (poz.2+6-10)
		aktualizacji wyceny	przychodów (nabycia)	przeznaczenia		rozchodów (sprzedaży, przekazania)	likwidacji	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	75 518,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 518,26
2. Środki trwałe razem	4 208 642,42	0,00	15 963,73	0,00	15 963,73	0,00	188 080,76	0,00	188 080,76	4 036 525,39
2.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 308 543,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 308 543,56
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	493 367,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 075,29	0,00	157 075,29	336 292,31
2.4. Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe	406 731,26	0,00	15 963,73	0,00	15 963,73	0,00	31 005,47	0,00	31 005,47	391 689,52

2) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia z tytułu:			Ogółem zwiększenia umorzenia (poz.3+4+5)	Zmniejszenia umorzenia z tytułu:			Ogółem zmniejszenia umorzenia (poz.7+8+9)	Stan na koniec roku obrotowego dotychczasowych umorzeń
		aktualizacji wyceny	amortyzacji	inne		rozchodów (sprzedaży, przekazania)	likwidacji	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	68 148,10	0,00	3 685,08	0,00	3 685,08	0,00	0,00	0,00	0,00	71 833,18
2. Środki trwałe razem	2 535 083,32	0,00	104 839,28	0,00	104 839,28	0,00	188 080,76	0,00	188 080,76	2 451 840,84
2.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 645 442,68	0,00	85 794,43	0,00	85 794,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1 731 237,11
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	485 577,48	0,00	1 555,92	0,00	1 555,92	0,00	157 075,29	0,00	157 075,29	330 058,11
2.4. Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe	404 062,16	0,00	17 488,93	0,00	17 488,93	0,00	31 005,47	0,00	31 005,47	390 545,62

3) Wartość netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość netto stan na początek roku obrotowego	Wartość netto stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	7 370,16	3 685,08
2. Środki trwałe razem	1 673 560,10	1 584 684,55
2.1. Grunty	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 663 100,88	1 577 306,45
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	7 790,12	6 234,20
2.4. Środki transportu	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe	2 669,10	1 143,90

W tabelach należy wykazywać m. in. także wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dla których jednostka dokonała jednorazowego umorzenia w miesiącu wydania do użytku lub dla, których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytku, zgodnie § 7 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

data sporządzenia: 06.03.2019

Skarbnik Miasta/Główny księgowy

Prezydent Miasta/Kierownik jednostki

Lp.	Grupa należności (wg. pozycji w bilansie)*	Wyszczególnienie odpisów	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Odpisy aktualizujące należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości (do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem)					0,00
2.		Odpisy aktualizujące należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości gdy majątek dłużnika nie wystarcza na ich spłatę					0,00
3.		Odpisy aktualizujące należności kwestionowane przez dłużników					0,00
4.		Odpisy aktualizujące należności w równowartości kwot je podwyższających, co do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących w wysokości tych kwot					0,00
5.	<b>B.II.4</b>	Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	7 418 811,90	1 197 091,22	2 314 565,16	14 629,16	<b>6 286 708,80</b>
6.		Odpisy aktualizujące przypisanych lecz nie wpłaconych odsetek					0,00
<b>razem</b>			<b>7 418 811,90</b>	<b>1 197 091,22</b>	<b>2 314 565,16</b>	<b>14 629,16</b>	<b>6 286 708,80</b>

Należy podać dane liczbowe wg grup należności ujmowanych w aktywach bilansu

**Informacja uzupełniająca:**

1/ stan zagrożonych pożyczek (sporządza UMK WBM)	0,00
2/	0,00

data sporządzenia:

06.03.2019

\_\_\_\_\_  
Skarbnik Miasta/Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
Prezydent Miasta/Kierownik jednostki

**Rozliczenia międzyokresowe kosztów (informacja uzupełniająca do bilansu Aktywa, poz. B.IV)**

Lp.	wyszczególnienie (tytuł)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (przypis)	Zmniejszenia (wykorzystane)	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	Odnowienie certyfikatu kwalifikowanego	37,43	0,00	37,43	0,00
2.	Dostęp do portalu Inforlex	53,37	0,00	53,37	0,00
3.	Certyfikat kwalifikowany	162,72	0,00	147,00	15,72
4.	Prenumerata czasopism dla Ośrodka	50,00	0,00	50,00	0,00
5.	Dostęp do wideoszkoleń	252,20	0,00	252,20	0,00
6.	Dostęp do portalu Infor RB	322,20	0,00	322,20	0,00
7.	Prenumerata Rach.Budżet + Poradnik RB	720,44	0,00	720,44	0,00
8.	Dostęp do Systemu Informacji Prawnej Legalis	1 899,99	0,00	1 899,99	0,00
9.	Abonament Płace-Kadry	765,42	0,00	765,42	0,00
10.	Abonament Księgowość-Magazyn aktualizacja programu komputerowego	1 426,99	0,00	1 426,99	0,00
11.	Prenumerata czasopism Gofin	909,00	0,00	909,00	0,00
12.	Prenumerata czasopism dla Ośrodka	147,00	0,00	147,00	0,00
13.	Podatek od nieruchomości- I półrocze	0,00	6 650,00	6 650,00	0,00
14.	Certyfikat - ubezpieczenie jednostki	0,00	3 850,14	3 850,14	0,00
15.	Opłata radiofoniczna	0,00	604,80	604,80	0,00
16.	Opłata za trwały zarząd	0,00	8 374,71	8 374,71	0,00
17.	Odnowienie certyfikatu kwalifikowanego	0,00	202,94	57,24	145,70
18.	Podatek od nieruchomości- II półrocze	0,00	6 650,00	6 650,00	0,00
19.	Odnowienie domeny internetowej	0,00	391,99	67,66	324,33
20.	Abonament Płace-kadry	0,00	765,42	0,00	765,42
21.	Prenumerata Rach.Budżet + Poradnik RB	0,00	792,50	0,00	792,50
22.	Dostęp do portalu RB	0,00	354,43	0,00	354,43
23.	Abonament Księgowość-Magazyn aktualizacja programu komputerowego	0,00	1 631,10	0,00	1 631,10
24.	Odnowienie certyfikatu kwalifikowanego	0,00	195,00	0,00	195,00
25.	Dostęp do Systemu Informacji Prawnej Legalis	0,00	1 899,99	0,00	1 899,99
26.	Prenumerata czasopism Gofin	0,00	1 698,00	0,00	1 698,00
	<b>razem</b>	<b>6 746,76</b>	<b>34 061,02</b>	<b>32 985,59</b>	<b>7 822,19</b>

Należy wykazać dane w kwotach zgodnych z danymi wykazanymi w bilansie.

data sporządzenia: 06.03.2019

Skarbnik Miasta/Główny księgowy

Prezydent Miasta/Kierownik jednostki

**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	kwota	informacja dodatkowa
1	2	3	4
1	odprawy emerytalne i rentowe	41 210,70	Rozdział 85154 - 21 487,74 Rozdział 85158 - 19 722,96
2	nagrody jubileuszowe	31 338,98	Rozdział 85154 - 11 705,07 Rozdział 85158 - 19 633,91
3	ekwiwalenty za urlop	2 446,00	Rozdział 85154 - 301,60 Rozdział 85158 - 2 144,40
	razem	<b>74 995,68</b>	

Nie dotyczy świadczeń wypłacanych pracownikom z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

data sporządzenia: 06.03.2019

\_\_\_\_\_  
Skarbnik Miasta/Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
Prezydent Miasta/Kierownik jednostki