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

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.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu raz na koniec roku budżetowego.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych , podlegają umarzaniu raz na koniec roku budżetowego.

Umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej dla następujących grup wyposażenia :sprzęt komputerowy (zespoły komputerowe), sprzęt audiowizualny, wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie komputerowe) oraz meble. Pozostały sprzęt (wyposażenie) ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności).

Zapasy wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości.

Należności krótkoterminowe wyceniane są łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w jednostce nie występują.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymaganej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne w jednostce nie występują.

Fundusze własne wycenia się w wartości nominalnej.

W stosunku do roku poprzedzającego rok sprawozdawczy nie dokonano zmian zasad polityki rachunkowości w zakresie zasad prowadzenia ewidencji zaangażowań wydatków budżetowych.

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1	
1.1	nazwa jednostki
	OŚRODEK INTERWENCJI KRYZYSOWEJ W ŁOMŻY
1.2	siedzibę jednostki
	Łomża, ul.Wojska Polskiego 161
1.3	adres jednostki
	j.w
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna z zakwaterowaniem
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączące, jeżeli w skład jednostki nadrzednej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ,w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	w załączeniu
5.	inne informacje
	Brak dodatkowych informacji.
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 zmniejszeniaz tytułu:aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytółów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.
	w załączeniu : tabela nr 1 . Wartości niematerialne i prawne na początek i koniec okresu 8547,58zł.Rzeczowe aktywa trwałe w OIK nie wystepują.Tabela nr 2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na początek i koniec okresu 8547,58 zł.
1.2	sktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	OIK nie dysponuje takimi informacjami.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrebnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	OIK nie dokonywał w ciągu roku odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	OIK nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, uzywanych na podstawie umów najmu, dierżawy i innych umów, w tym z tytułu umow leasingu
	OIK nie posiada nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, uzywanych na podstawie umów najmu, dierżawy i innych umów, w tym z tytułu umow leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	OIK nie posiada papierów wartościowych.

1.7	dane o odpisach aktualizacyjnych - wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorzadu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	OIK nie dokonuje odpisów aktualizujących należności.
1.8.	danie o stanie rezerwy według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach,wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	OIK nie posiada rezerw.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansuo pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty :
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	OIK nie posiada zobowiązań długoterminowych.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	OIK nie posiada zobowiązań długoterminowych.
c)	powyżej 5 lat
	OIK nie posiada zobowiązań 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
	OIK nie ma zobowiązań dotyczących umów leasingu.
1.11.	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	OIK nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.
1.12.	łączną kwote zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poreczeń także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	OIK nie posiada kwoty zobowiązań warunkowych.
1.13.	łączną kwote zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poreczeń także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	OIK nie posiada kwoty zobowiązań warunkowych.
1.14.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	OIK nie otrzymał gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie.
1.15	kwota wypłaconych środków pieniężnych na swiadczeniua pracownicze
	Wypłacono świadczeń pracowniczych 1 185 zł. , w tym : (z § 3020) ekwiwalenty bhp 1 185 zł.
1.16	inne informacje
	w załączeniu : tabela nr 3-wzajemne rozliczenia między jednostkami. Koszty wynoszą 67811,32 zł., należności wynoszą 77,41 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	OIK nie dokonuje odpisów aktuzalizujących 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 obrotowych
	OIK nie poniósł kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	OIK nie posiada przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4	informacje o kwocie należności z tytułu podatkow realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	W OIK nie występują należności z tytułu podatkow realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5	inne informacje
	Brak dodatkowych informacji.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wplynąć na ocenę sytuacji majatkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak dodatkowych informacji.

…….	16.03.2020	…….
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartosc początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartosc początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacje	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych	8547,58									8547,58
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne**	**8547,58**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8547,58**
2.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
2.3	Środki transportu										
2.4	Inne środki trwałe										
2.	Razem środki trwałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Środki trawałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inewstycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Sporządził: M.Dolewska
06.03.2020

Tabela 2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników

L.p	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowania składników	inne	razem zmniejszenia		stan na początek roku	stan na koniec roku
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych	8547,58									8547,58	0	0
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne**	**8547,58**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8547,58**	**0**	**0**
2.1	Grunty												
2.1.1	jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.3	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
2.4	Środki transportu												
2.5	Inne środki trwałe												
2.	Razem środki trwałe												
3.	Środki trawałe w budowie (inwestycje)												
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inewstycje)												
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Sporządził: M.Dolewska
06.03.2020

Tabela nr 3.Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami wg stanu na dzien 31.12.2019 r.

Lp.	Nazwa instytucji	Przychody		Koszty		Należności		Zobowiązana		Fundusze	
		poz. rachunku zysków i strat	kwota	poz. rachunku zysków i strat	kwota	poz. bilansu	kwota	poz. bilansu	kwota	poz. zestawienia zmian w funduszu	kwota
1	Urząd Miejski w Łomży			B.IV	3 406,00						
2	MPK			B.VII	1 202,00						
3	MPGKiM			B.II	20 228,28	B.II.1	77,41				
				B.III	42 569,02						
4	Park Przemysłowy			B.III	406,02						
	Razem		**0,00**		**67 811,32**		**77,41**		**0,00**		**0,00**

* należności i zobowiązania wobec spółek i samorządowych instytucji kultury wykazujemy w wartości brutto i netto

Sporządził: M.Dolewska

17.03.2019

Główny księgowy *Dyrektor*