

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.	
1.1	nazwę jednostki
<i>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bydgoszczy</i>	
1.2	siedzibę jednostki
<i>85-043 Bydgoszcz ul. Ogrodowa 9</i>	
1.3	adres jednostki
<i>85-043 Bydgoszcz ul. Ogrodowa 9</i>	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
<i>pomoc społeczna</i>	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
<i>01.01.2019 do 31.12.2019</i>	
3.	wskazanie, sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
<i>Nie dotyczy</i>	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych</p> <p><b>1. Wartości niematerialne i prawne</b> 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, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną i prawną przyjęto do użytkowania.</p> <p><b>2. Środki trwałe</b> w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</li> <li>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</li> </ul> Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto, tj. wartość początkową środka trwałego pomniejsza się o datychczas dokonane odpisy umorzeniowe. Od podstawowych środków trwałych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (z wyjątkiem gruntów) stopniowo z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie aktualnego planu amortyzacji i przyjętych przez kierownika jednostki stawek amortyzacyjnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania aż do momentu zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub przeniesienia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</p> <p><b>3. Pozostałe środki trwałe</b> obejmują takie elementy wyposażenia jednostki, których wartość początkowa nie przekracza 10.000,00 zł.</p> Pozostałe środki trwałe, których wartość wynosi co najmniej 1.000 zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, których wartość jest niższa niż 1.000 zł ujmują się w ewidencji ilościowej (pozabilansowej). <p><b>4. Zbiory biblioteczne</b> bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p><b>5. Zapasy obejmują materiały.</b></p> Materiały na dzień nabycia wycenia się według cen zakupu. MOPS prowadzi ewidencje ilościowo-wartościową materiałów biurowych, gospodarczych i żywnościowych. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). <p><b>6. Należności krótkoterminowe</b> to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łączni z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty</p> <p><b>7. Należności długoterminowe</b> to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. W jednostce długoterminowe należności wynikają przede wszystkim z wydanych decyzji na spłatę zobowiązań systemem ratalnym na przelomie lat obrotowych.</p> <p><b>8. Odsetki od należności</b> ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości należnych na koniec tego kwartału. Zachowując zasadę istotności nie ujmują się w księgach rachunkowych oraz nie dochodzi się odsetek niższych niż koszty ich windykacji, tzn. nie przekraczających kwoty 10 zł.</p> <p><b>9. Środki pieniężne</b> w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p><b>10. Rozliczeń międzykresowych kosztów</b> nie dokonuje się w czasie, lecz od razu w momencie zapłaty obciążając koszty działalności.</p> <p><b>11. Zobowiązania</b> wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie nat odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p><b>12.</b> Zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym i dotyczące tego samego roku budżetowego przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym, natomiast uzyskane zwroty wydatków dokonywane za poprzednie lata budżetowe są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów i klasyfikowane są jako dochody budżetowe</p> <p><b>13. Za należności wątpliwe</b> przyjmuje się należności przeterminowane lub nieprzeterminowane w znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności. Ustala się, że brak reakcji na wezwania do zapłaty wydaną decyzją może świadczyć o wysokim stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności. W MOPS ustala się, że należności wątpliwe to należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy tzn. przez okres pół roku nie było reakcji dłużnika na wydaną decyzję. Odsetki od tych należności również uznaje się za wątpliwe. Podstawą ujęcia odpisu w wysokości 100%. Podstawą rachunkowych jest dokument</p>
5.	inne informacje
	<p>Nakłady ponoszone na ulepszenie istniejącego w ewidencji środka trwałego tj. modernizację, przebudowę, rozbudowę lub rekonstrukcję stanowią koszty inwestycji jeżeli w ciągu roku wydatki na ulepszenie przekroczą kwotę 10.000,00zł. Po zakończeniu ulepszenia poniesione nakłady zwiększają wartość środka trwałego. Pojęcie ulepszenia nie ma zastosowania do wartości niematerialnych i prawnych.”</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	szczegółowy zakres 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.



Lp.	Opisienie grupy składników majątku trwałego	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego 2019	Zwiększenie umorzenia z tytułu:				Zmniejszenie umorzenia z tytułu:				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019	Wartość netto składników majątku trwałego	
			amortyzacji za rok obrotowy	aktualizacji	przyjęcia od innych jednostek miasta	inne	sprzedaży	likwidacji	przekazania do innych jednostek miasta	inne		stan na początek roku obrotowego 2019	stan na koniec roku obrotowego 2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Wartości niematerialne i prawne	294 323,44									294 323,44	0,00	0,00
2.	Środki trwałe, w tym:	9 985 018,42	643 184,61	0,00	0,00	0,00	60 000,00	81 126,24	19 248,37	0,00	10 497 830,32	5 338 283,38	4 969 644,76
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	431 076,00	431 076,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 009 676,07	414 616,05								7 424 292,12	4 800 509,25	4 385 893,20
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 183 066,03	21 730,15					31 514,70	4 395,66		1 168 875,82	60 221,26	38 491,13
d)	środki transportu	270 342,66	25 738,82				60 000,00				236 081,26	46 476,85	114 194,43
e)	inne środki trwałe	1 531 944,66	181 099,69					29 610,54	14 852,71		1 668 581,10	0,00	0,00
	narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane										0,00		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)											0,00	13 352,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.												
	Brak danych												
1.3	kwotę 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												
	551 109,91												
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych												
	Nie dotyczy												

1.7 dane o odpisach aktualizujących wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stanowiących zagrożeń)

Konto 290

Grupa należności	Stan na początek roku	Zwiększenia odpisów	Wykorzystane odpisy	Rozwiązanie odpisu	Stan na koniec roku
Opisy aktualizacyjne - odpłatność za pobyt w DPS - zadania własne	230 801,16	109 063,37	8 290,88	13 115,88	318 457,77
Opisy aktualizacyjne - zasiłki celowe - zadania własne		3 000,00			3 000,00
Opisy aktualizacyjne - zasiłki okresowe - zadania własne	9 930,48	8 940,27	5 538,14	152,13	13 180,48
Opisy aktualizacyjne - zasiłki stałe - zadania własne	48 868,89	50 162,20	16 713,10	1 073,12	81 244,87
Opisy aktualizacyjne - należności cywilnoprawne	1 000,00				1 000,00
Opisy aktualizacyjne - pomoc państwa w zakresie dożywiania - zad. wł.gminny oddział		4 071,00			4 071,00
Opisy aktualizacyjne - odpłatność rodziców za umieszczenia dzieci w rodzinach zastępczych - zad. wł.powiatu	964 832,32	170 746,38	24 435,36	26 788,07	1 084 355,27
Opisy aktualizacyjne - nierecznie pobrane świadczenia (usamodzielnienia wychowanków RZ i świadczenia na rzecz dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych) zad. wł.powiatu	17 104,06	3 632,47	1 316,37	7 895,85	11 524,31
Opisy aktualizacyjne - nierecznie pobrane świadczenia Program 500+ - zad. zlec. powiatu	2 400,55	600,00		1 897,85	1 102,70
Opisy aktualizacyjne - odpłatność rodziców za umieszczenia dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych - zad. wł.powiatu	44 213,13	424 256,65	476,45		467 993,33
Opisy aktualizacyjne - nierecznie pobrane świadczenia (usamodzielnienia wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych i świadczenia na rzecz dzieci umieszczonych w placówkach) zad. wł.powiatu	3 855,83	4 763,14	988,20	216,64	7 414,13
Opisy aktualizacyjne - ODESETKI - należności cywilnoprawne	183,91	69,99			253,90
Opisy aktualizacyjne - odsetki Program 500+ zad. zlec. pow.	458,16	145,13		27,26	576,03
Opisy aktualizacyjne - odsetki od należności (rodziny zastępcze) zad. wł. pow.	102 157,96	72 699,20	2 483,74	408,69	171 964,73
Opisy aktualizacyjne - odsetki od należności (placówki opiekuńczo-wychowawcze) zad. wł. pow.	7 234,42	28 915,51		106,45	36 043,48

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

Brak 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

Nie dotyczy

b) powyżej 3 roku do 5 lat

Nie dotyczy

c) powyżej 5 lat

	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	<i>Nie dotyczy</i>
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Brak danych</i>
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE - 2019

	Nazwa	Liczba	Kwota
	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	9	8 957,74
	Nagrody jubileuszowe	31	215 753,99
	Odprawy emerytalne	18	442 457,52
	Odprawy rentowe	0	-
	Odprawy pośmiertne	0	-
	odpawy dla powołanych do terytorialnej służby wojskowej	0	-
	Odprawy z tytułu likwidacji stanowiska pracy	3	26 698,53
1.16	inne informacje		
2.			
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	<i>Brak danych</i>		
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		
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE

Nazwa	Liczba	Kwota
Odszkodowania PZU	2	3 760,90
Darowizny		
Odszkodowanie za niewywiązanie się z umowy		

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

Nie dotyczy

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

25. 03. 2020

Główny Księgowy  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Bydgoszczy

Teresa Szulc

Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Bydgoszczy  
Renata Dębitńska