

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bydgoszczy
1.2	siedzibę jednostki 85-043 Bydgoszcz ul. Ogrodowa 9
1.3	 85-043 Bydgoszcz ul. Ogrodowa 9
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki pomoc społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2020 do 31.12.2020
3.	wskazanie, sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
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>1. 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, 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 następnego po miesiącu, w którym wartość niematerialną i prawną przyjęto do używania.</p> <p>2. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu – według ceny nabycia, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto, tj. wartość początkową środka trwałego pomniejsza się o dotychczas 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 używania aż do momentu zrownania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub przeniesienia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</p> <p>3. Pozostałe środki trwałe obejmują także elementy wyposażenia jednostki, których wartość początkowa nie przekracza 10.000,00 zł.</p> <p>Pozostałe środki trwałe, których wartość wynosi co najmniej 1.000 zł i ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe, których wartość jest niższa niż 1.000 zł ujmują się w ewidencji ilościowej (pozabilansowej).</p> <p>4. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>5. Zapasy obejmują materiały.</p> <p>Materiały na dzień nabycia wycenia się według cen zakupu.</p> <p>MOPS prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową materiałów biurowych, gospodarczych. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).</p> <p>6. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wycenione są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty</p> <p>7. Należności długoterminowe 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 przeznaczenie lat obrotowych.</p> <p>8. Odsetki od należności 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>9. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>10. Rozliczeń międzykresowych czynnych kosztów nie dokonuje się w czasie, lecz od razu w momencie zapłaty obciążając koszty działalności.</p> <p>11. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>12. 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>13. Za należności wątpliwe przyjmuje się należności przeterminowane lub nieprzettermiowane o 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 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. Odpis tworzy się w wysokości 100%. Podstawą ujęcia odpisu w księgach rachunkowych jest dokument wewnętrzny – polecenie księgowania. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściganiu należności.</p>
5.	inne informacje
	Makłady 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.”
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 wewnętrzznego 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 2020	Zwiększenie umorzenia z tytułu:				Zmniejszenie umorzenia z tytułu:				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego 31.12.2020	Wartość netto składników majątku trwałego	
			amortyzacji za rok obrotowy	aktualizacji	przejścia od innych jednostek miasta	inne	sprzedaży	likwidacji	przekazania do innych jednostek miasta	inne		stan na początek roku obrotowego 2020	stan na koniec roku obrotowego 2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Wartości niematerialne i prawne	284 323,44									284 323,44	0,00	0,00
2.	Środki trwałe, w tym: <ul style="list-style-type: none"> grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej urządzenia techniczne i maszyny inne środki trwałe narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane 	10 487 830,32	1 148 872,15	0,00	0,00	0,00	0,00	136 865,28	0,00	0,00	11 608 637,19	4 868 644,76	4 608 756,18
b)		7 424 292,12	338 448,22								7 762 740,34	4 385 893,20	4 071 866,40
c)		1 168 875,82	16 893,40					104 894,02			1 080 975,20	38 491,13	21 497,73
d)		236 081,28	31 968,38								268 049,66	114 184,43	82 216,05
e)		1 668 581,10	761 462,15					31 971,26			2 398 071,98	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00									0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00									0,00	0,00	0,00
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 nieumorzonych 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 krótkoterminowych, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Konto 290

Grupa należności	Stan na początek roku	Zwiększenia odpisów	Wykorzystanie odpisu	Rozwiązanie odpisu	Stan na koniec roku
Odpisy aktualizacyjne - odpłatność za pobyt w DPS - zadania własne	318 457,77	105 138,69	1 200,00	74 200,22	348 196,24
Odpisy aktualizacyjne - zasiłki celowe - zadania własne	3 000,00	1 815,65	-	3 000,00	1 815,65
Odpisy aktualizacyjne - zasiłki okresowe - zadania własne	13 180,48	179,55	-	-	13 360,03
Odpisy aktualizacyjne - zasiłki stałe - zadania własne	81 244,87	25 078,83	-	5 236,00	101 087,70
Odpisy aktualizacyjne - należności cywilnoprawne	1 000,00	-	-	-	1 000,00
Odpisy aktualizacyjne - pomoc państwa w zakresie żywienia - zad. w/ł. gminy, dofinans. zad. w/ł. powiatu	4 071,00	-	-	-	4 071,00
Odpisy aktualizacyjne - odpłatność rodziców za umieszczenia dzieci w rodzinach zastępczych - zad. w/ł. powiatu	1 094 355,27	347 906,52	-	18 892,96	1 413 368,83
Odpisy aktualizacyjne - nielanecznie pobrane świadczenia (usamodzielnienia wychowanków RZ) i świadczenia na rzecz dzieci umieszczonych w placówkach	1 102,70	4 611,45	-	1 374,92	3 256,53
Odpisy aktualizacyjne - nielanecznie pobrane świadczenia Program 500+ - zad. z/lec. powiatu	467 993,33	105 929,48	-	600,00	511 893,91
Odpisy aktualizacyjne - nielanecznie pobrane świadczenia na rzecz wychowanków - zad. w/ł. powiatu	7 414,13	6 295,21	-	-	13 707,34
Odpisy aktualizacyjne - nielanecznie pobrane świadczenia (usamodzielnienia wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych i świadczenia na rzecz dzieci umieszczonych w placówkach) - zad. w/ł. powiatu	-	397,20	-	-	397,20
Odpisy aktualizacyjne - należności - mieszkanie chronione zad. własne powiatu	253,90	60,20	-	-	314,10
Odpisy aktualizacyjne - ODS/ETKI - należności cywilnoprawne	576,03	40,45	-	41,93	574,55
Odpisy aktualizacyjne - odsetki Program 500+ - zad. z/lec. pow.	171 964,73	74 091,28	-	670,63	245 985,38
Odpisy aktualizacyjne - odsetki od należności (rodziny zastępcze) - zad. w/ł. pow.	36 043,48	34 623,68	-	3 630,19	67 036,97
Odpisy aktualizacyjne - odsetki od należności (placówki opiekuńczo-wychowawcze) - zad. w/ł. pow.	2 350 657,89	706 166,19	1 200,00	169 685,75	2 725 938,13
Razem:					

1.8

dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu 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	12			51 321,16
b)	powyżej 3 roku do 5 lat	1			2 951,25
c)	powyżej 5 lat	3			35 746,87

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 - 2020

	Nazwa	Liczba	Kwota
	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	4	6 565,56
	Nagrody jubileuszowe	47	369 645,29
	Odprawy emerytalne	10	232 909,63
	Odprawy rentowe	1	20 065,02
	Odprawy pośmiertne	1	13 929,29
	odpawy dla powołanych do terytorialnej służby wojskowej	0	-
	Odprawy z tytułu likwidacji stanowiska pracy	0	-
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	Wyszczególnienie	Kwota
Odszkodowania PZU - PRZYCHÓD	0	-
Darowizny	Środki bezpieczeństwa (maseczki, rękawice, płyny do dezynfekcji) - COVID - 19	103 946,57
Odszkodowanie za niewywiązanie się z umowy	0	-
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	

Główny Księgowy
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bydgoszczy
Teresa Szulc

Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bydgoszczy
Renata Dębińska