

INFORMACJA DODATKOWA	
1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności
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>01.01.2018 do 31.12.2018</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 następnego 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:</p> <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 z dnia otrzymania 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 dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</li> </ul> <p>Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto, tj. wartości 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 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. 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> <p><b>4. Zbiory biblioteczne</b> bez względu na wartość umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p><b>5. Zopasy obejmują materiały.</b></p> <p>Materiały na dzień nabycia wycenia się według cen zakupu.</p> <p>MOPS prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową materiałów biurowych, gospodarczych i żywnościowych. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).</p> <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 przełomie 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 międzyokresowych czynnych 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 not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p><b>12. Zwroty wydatków</b> 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 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 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 ściąganiu należności.</p>
5.	inne informacje
II.	1. Środki finansowe pobierane na rzecz administracji rządowej oraz innych jednostek samorządu terytorialnego nie stanowią dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej przychodów ekonomicznych w rozumieniu ustawy o rachunkowości, nie mają wpływu na wynik finansowy
1.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	Zwiększenia z tytułu:					Zmniejszenia z tytułu:					Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018
			nabycia	aktualizacji wartości	przyjęcia wewnętrzne (przyjęcia od innych jednostek miasta)	rozchodu	likwidacji	odpisów aktualizujących	przekazania wewnętrzne (przekazania do innych jednostek miasta)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1.	Wartości niematerialne i prawne	292 894,44	1 425,00							294 323,44			
2.	Środki trwałe, w tym:	15 190 475,28	167 822,19	0,00	0,00	0,00	24 994,67	0,00	0,00	15 333 302,80			
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	431 076,00								431 076,00			
b)	budynki, lokale i obiekty rzemieślnicze i wodne	11 810 195,32								11 810 195,32			
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 231 874,23	21 771,00				10 367,92			1 243 277,31			
d)	środki transportu	316 819,51								316 819,51			
e)	inne środki trwałe									0,00			
f)	narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie górnictwa i innych niesklasyfikowane	1 400 520,22	146 051,19				14 626,75			1 531 944,66			
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00			
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00			

Specjalista  
Działu Finansowo - Księgowego  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Bydgoszczy

Grażyna Dziwkowska





Konto 290						
1.7	Konto	Stan na początek roku	Zwiększenia odpisów	Wykorzystanie odpisu	Rozwiązanie odpisu	Stan na koniec roku
	Odpisy aktualizacyjne - odpłatność za pobyt w DPS - zadania własne	77 334,82	210 044,40	30 943,80	25 634,26	230 801,16
	Odpisy aktualizacyjne - składki na ubezpieczenie zdrowotne podopiecznych - zadania własne	76,77	-	29,16	47,61	-
	Odpisy aktualizacyjne - zadania własne	561,29	-	561,29	-	-
	Odpisy aktualizacyjne - zasłki celowe - zadania własne	12 023,27	2 761,40	3 855,82	998,37	9 930,48
	Odpisy aktualizacyjne - zadania własne	19 909,50	33 151,20	4 191,81	-	48 868,89
	Odpisy aktualizacyjne - zasłki stałe - zadania własne	1 000,00	-	-	-	1 000,00
	Odpisy aktualizacyjne - należności cywilnoprawne	120,00	-	120,00	-	-
	Odpisy aktualizacyjne - pomoc państwa w zakresie dożywiania - zad. w/ł gminy/dotacja	726 982,04	347 669,71	96 499,43	13 320,00	964 832,32
	Odpisy aktualizacyjne - odpłatność rodziców za umieszczenia dzieci w rodzinach zastępczych - zad. w/ł powiatu	12 796,45	13 396,46	4 318,22	4 770,63	17 104,06
	Odpisy aktualizacyjne - należności pobrane świadczenia (usamodzielnienia wychowanków RZ i świadczenia na rzecz dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych) zad. w/ł powiatu	3 050,55	1 650,00	-	2 300,00	2 400,55
	Odpisy aktualizacyjne - należności pobrane świadczenia Program 500+ - zad. zlec. powiatu	51 033,86	10 505,98	16 195,64	1 131,07	44 213,13
	Odpisy aktualizacyjne - odpłatność rodziców za umieszczenia dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych - zad. w/ł powiatu	5 791,59	1 061,18	796,94	2 200,00	3 855,83
	Odpisy aktualizacyjne - należności pobrane świadczenia (usamodzielnienia wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych i świadczenia na rzecz dzieci umieszczonych w placówkach) zad. w/ł powiatu	113,92	69,99	-	-	183,91
	Odpisy aktualizacyjne - ODSETKI - należności cywilnoprawne	270,76	187,40	-	-	458,16
	Odpisy aktualizacyjne - odsetki Program 500+ zad. zlec. pow.	56 785,48	49 684,13	3 283,82	1 027,83	102 157,96
	Odpisy aktualizacyjne - odsetki od należności (rodziny zastępcze) zad. w/ł pow.	2 812,00	4 463,72	-	41,30	7 234,42
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	Nie dotyczy				

	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącznie 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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze



ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE - 2018

	Nazwa	Liczba	Kwota
	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	6	18 934,98
	Nagrody jubileuszowe	50	371 624,91
	Odprawy emerytalne	12	268 210,68
	Odprawy rentowe	0	-
	Odprawy pośmiertne	0	-
	odprawy dla powołanych do terytorialnej służby wojskowej	2	3 708,83
	Odprawy z tytułu likwidacji stanowiska pracy	0	-

1.16 inne informacje

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Brak danych

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

Główny Księgowy  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Bydgoszczy  
Teresa Szulc

Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Bydgoszczy  
Renata Dębńska

ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE

Nazwa	Liczba	Kwota
Odszkodowania PZU	2	1 734,44
Darowizny	1	479,30
Odszkodowanie za niewywiązanie się z umowy	1	2 983,42

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 Dąbrowie Górniczej  
Teresa Szulc



Konto 290

Konto	Stan na początek roku	Zwiększenia odpisów	Wykorzystanie odpisu	Rozwiązanie odpisu	Stan na koniec roku
Opisy aktualizacyjne - odpłatność za pobyt w DPS - zadania własne	77 334,82	210 044,40	30 943,80	25 634,26	230 801,16
Opisy aktualizacyjne - składki na ubezpieczenie zdrowotne podopiecznych - zadania własne	76,77	-	29,16	47,61	-
Opisy aktualizacyjne - zadania własne	561,29	-	561,29	-	-
Opisy aktualizacyjne - zadania własne	12 023,27	2 761,40	3 855,82	998,37	9 930,48
Opisy aktualizacyjne - zadania własne	19 909,50	33 151,20	4 191,81	-	48 868,89
Opisy aktualizacyjne - zadania własne	1 000,00	-	-	-	1 000,00
Opisy aktualizacyjne - należności cywilnoprawne	120,00	-	120,00	-	-
Opisy aktualizacyjne - pomoc państwa w zakresie dożywiania - zad w/ł gminy, dotacja	726 982,04	347 669,71	96 499,43	13 320,00	964 832,32
Opisy aktualizacyjne - odpłatność rodziców za umieszczenia dzieci w rodzinach zastępczych - zad w/ł powiatu	12 796,45	13 596,46	4 318,22	4 770,63	17 104,06
Opisy aktualizacyjne - nie należnie pobrane świadczenia (usamodzielnienia wychowanków RZ i świadczenia na rzecz dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych) zad w/ł powiatu	3 050,55	1 650,00	-	2 300,00	2 400,55
Opisy aktualizacyjne - nie należnie pobrane świadczenia Program 500+ - zad zlec powiatu	51 033,86	10 505,98	16 195,64	1 131,07	44 213,13
Opisy aktualizacyjne - odpłatność rodziców za umieszczenia dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych - zad w/ł powiatu	5 791,59	1 061,18	796,94	2 200,00	3 855,83
Opisy aktualizacyjne - nie należnie pobrane świadczenia (usamodzielnienia wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych i świadczenia na rzecz dzieci umieszczonych w placówkach) zad w/ł powiatu	113,92	69,99	-	-	183,91
Opisy aktualizacyjne - ODSE TKI - należności cywilnoprawne	270,76	187,40	-	-	458,16
Opisy aktualizacyjne - odsetki Program 500+ zad zlec pow.	56 785,48	49 684,13	3 283,82	1 027,83	102 157,96
Opisy aktualizacyjne - odsetki od należności (rodziny zastępcze) zad w/ł pow.	2 812,00	4 463,72	-	41,30	7 234,42

Inspektor  
Działu Finansowo-Księgowego  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Bydgoszczy  
*Siemiontkowska*  
Urzuła Siemiontkowska

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE - 2018

Nazwa	Liczba	Kwota
Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	6	18 934,98
Nagrody jubileuszowe	50	371 624,91
Odprawy emerytalne	12	268 210,68
Odprawy rentowe	0	-
Odprawy pośmiertne	0	-
odprawy dla powołanych do terytorialnej służby wojskowej	2	3 708,83
Odprawy z tytułu likwidacji stanowiska pracy	0	-

ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE

Nazwa	Liczba	Kwota
Odszkodowania PZU	2	1 734,44
Darowizny	1	479,30
Odszkodowanie za niewywiązanie się z umowy	1	2 983,42

Specjalista  
 Działu Finansowo-Księgowego  
 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

  
 Aleksandra Witjcz