

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

#### 1.1 nazwa jednostki

*Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej*

#### 1.2 siedziba jednostki

*Miasto Piła*

#### 1.3 adres jednostki

*ul. Kwiatowa 5; 64-920 Piła*

#### 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

*Ośrodek realizuje zadania własne gminy kierując się ustaleniami Prezydenta Miasta oraz realizuje w imieniu gminy zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, kierując się ustaleniami przekazywanymi przez Wojewodę.*

*Statutowe zadania Ośrodek realizuje w oparciu o obowiązujące przepisy prawa w zakresie pomocy społecznej, wspierania rodziny, przeciwdziałania przemocy w rodzinie, świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, świadczeń pomocy materialnej dla uczniów, pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz innych przepisów prawa, porozumień i uchwał Rady Miasta Piły.*

*Ponadto Ośrodek wykonuje inne zadania wynikające z programów bądź innych ustaw mających na celu ochronę poziomu życia osób i rodzin, po zapewnieniu odpowiednich środków.*

#### 2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

*Rok obrotowy 2018*

#### 3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

*Nie dotyczy*

#### 4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

#### **TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**

*Zgodnie z pismem FnB.II.303.11.2016 Prezydenta Miasta Piły przyjmuje się następujące ujęcie w księgach rachunkowych zwrotów wydatków: „zwroty wydatków (np. faktury korygujące, zwroty nienależnie pobranych świadczeń, zasiłków itp.) dotyczące wydatków poniesionych w latach poprzednich, przyjmowane są na dochody, natomiast, gdy dotyczą roku bieżącego, umniejszają wykonanie wydatków danego roku”.*

### WYCENA ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Zgodnie z polityką rachunkowości jednostki, programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się meble i dywany oraz pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynosząca 10.000 zł. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowe poziomy istotności wynoszące 1.000 zł (10% kwoty wynikającej z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz 100 zł (1% kwoty wynikającej z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Składniki majątkowe o wartości równej lub wyższej niż 10.000 zł uznane za środki trwałe objęte są ewidencją bilansową ilościowo wartościową i podlegają amortyzacji stopniowej. Składniki majątkowe o wartości powyżej 1.000 zł, ale nie wyższej niż 10.000 zł uznane za środki trwałe, obejmowane są ewidencją bilansową ilościowo wartościową z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości do 1.000 zł, uznane za środki trwałe i objęte ewidencją ilościową a wartość ich podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania do użytkowania. Wylacza się z ewidencji ilościowej składniki majątku, których wartość jednostkowa nie przekracza 100 zł za wyjątkiem:

- aparatów telefonicznych,
- elektronarzędzi (wiertarki, wkrętarki, szlifierki itp.),
- sprzęt RTV i AGD,
- sprzęt do rehabilitacji,
- akcesoria komputerowe (np. ups),
- wyposażenie mieszkania wspieranego,
- mebli i dywanów,

oraz innych środków trwałych indywidualnie zakwalifikowanych do ewidencji ze względu na trwałość, użyteczność, oraz zasadę gospodarności i racjonalności.

Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne.



*Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej.*

*Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.*

*Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.*

**METODA USTALANIA WARTOŚCI ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH  
WYCENĘ NALEŻNOŚCI:**

*Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem ustaleń zawartych w polityce. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do grupy należności.*

*Ustala się następujące grupy należności:*

- a) należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej,*
- b) należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconego funduszu alimentacyjnego,*
- c) należności dłużników alimentacyjnych z tytułu naliczonych odsetek od wypłaconego funduszu alimentacyjnego,*
- d) należności z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze,*
- e) należności z tytułu nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami, zasiłków opiekuńczych, zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego, świadczeń wychowawczych*
- f) należności z tytułu nienależnie pobranych zasiłków z ustawy o pomocy społecznej oraz programów rządowych,*
- g) należności z tytułu odpłatności za członka rodziny przebywającego w domu pomocy społecznej,*
- h) należności z pozostałych tytułów wyżej nie ujętych.*

*W sytuacji braku wpłat dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się następująco:*

- a) dla należności zaliczonych do grupy wymienionej w punkcie „a, b i c” odpis aktualizujący należności dokonywany jest w 100% jeżeli w roku obrotowym nie zostały dokonane żadne wpłaty zmniejszające należność,*
- b) dla należności zaliczonych do grupy wymienionej w punkcie „d, e, f, g, h” nie dokonuje się odpisu aktualizującego jeżeli okres zalegania wynosi do 6 miesięcy,*
- c) dla należności zaliczonych do grupy wymienionej w punkcie „d, e, f, g, h” odpis aktualizujący należności dokonywany jest w 100% jeżeli okres zalegania wynosi powyżej 6 miesięcy,*

*Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.*

#### **WYCENA POZOSTAŁYCH AKTYWÓW I PASYWÓW:**

*Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem środków żywności. Zakupione materiały (w tym środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.*

5. inne informacje

*Nie dotyczy*

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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 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 zawarte w tabeli nr 1 i 2*

1.2. aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

*Brak informacji*

1.3. kwota 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

*Dane zawarte w tabeli nr 5*

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

*Nie dotyczy*

1.6. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych



*Nie dotyczy*

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 zawarte w tabeli nr 8*

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

*Rezerwy w roku budżetowym nie wystąpiły.*

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
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

*Nie dotyczy*

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

*Nie dotyczy*

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

*Nie dotyczy*

1.12. łączna kwota 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

*Dane zawarte w tabeli nr 14*

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

*Nie dotyczy*

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

*6.641.599,17 zł.*

1.16. inne informacje

*Brak informacji*

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

*Nie dotyczy*

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

*Nie dotyczy*

2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

*W przychodach finansowych ujęta jest kwota 70 zł wynikająca z obciążenia pracownika za nieterminowe opłacenie składek ZUS.*

2.4. informacja 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

*Brak informacji*

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

*Decyzją z 25 lipca 2018 r nr GNG-II.6844.18.2018 wygaszono trwały zarząd do części nieruchomości oznaczonej geodezyjnie numerami działek: 332/9, 332/10, 332/11, 332/13 oraz 332/14 o łącznej powierzchni 0,2893 ha. W związku z powyższym zmniejszyła się wartości gruntów o kwotę 315.597 zł.*

główny księgowy

*Anna Ciapluch*

(główny księgowy)

2019-03-11

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pi-


*mgr Wanda Kubińska*

(kierownik jednostki)

**Tabela nr 1. Zmiana wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych**

Wyszczególnienie (według grup bilansowych)	Wartość początkowa brutto - stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa brutto – stan na koniec roku (2 + 6 – 10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenie wewn.		zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewn.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	62 162,40	69 300,57	0,00	0,00	69 300,57	0,00	0,00	0,00	0,00	131 462,97
2. Środki trwałe:	11 789 187,21	95 994,87	0,00	0,00	95 994,87	0,00	0,00	315 597,00	315 597,00	11 569 585,08
2.1. Grunty	868 340,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 597,00	315 597,00	552 743,55
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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	9 229 129,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 229 129,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	382 530,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382 530,65
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	1 309 187,01	95 994,87	0,00	0,00	95 994,87	0,00	0,00	0,00	0,00	1 405 181,88
<b>Razem wartość brutto (1+2):</b>	<b>11 851 349,61</b>	<b>165 295,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>165 295,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>315 597,00</b>	<b>315 597,00</b>	<b>11 701 048,05</b>

główny księgowy  
  
Angelika Ciepluch

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile  
  
mar Wanda Kolińska



1 1 MAR. 2019

Tabela nr 2. Zmiana stanu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie (według grup bilansowych)	Umorzenie – stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	62 162,40	0,00	18 000,57	0,00	18 000,57	0,00	80 162,97
2. Środki trwałe	3 424 057,07	0,00	404 461,94	0,00	404 461,94	0,00	3 828 519,01
2.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 920 636,40	0,00	230 907,36	0,00	230 907,36	0,00	2 151 543,76
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	204 358,56	0,00	71 705,88	0,00	71 705,88	0,00	276 064,44
2.4. Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe	1 299 062,11	0,00	101 848,70	0,00	101 848,70	0,00	1 400 910,81
<b>Razem umorzenie (1+2):</b>	<b>3 486 219,47</b>	<b>0,00</b>	<b>422 462,51</b>	<b>0,00</b>	<b>422 462,51</b>	<b>0,00</b>	<b>3 908 681,98</b>

główny księgowy

*Agnieszka Ciepluch*  
Agnieszka Ciepluch

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piłi

*mgr Wanda Kolińska*  
mgr Wanda Kolińska





11 MAR. 2019

**Tabela nr 8. 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)**

Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku (2+3-4-5)
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
krótkoterminowe	35 236 184,47	4 372 241,01	4 080,47	1 889 399,51	37 714 945,50
<b>Razem</b>	<b>35 236 184,47</b>	<b>4 372 241,01</b>	<b>4 080,47</b>	<b>1 889 399,51</b>	<b>37 714 945,50</b>

główny księgowy  
  
Angelika Ciepluch

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile  
  
mgr Wanda Kolińska

11 MAR. 2019

**Tabela nr 14. 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**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	27 779,83
ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
prenumeraty	0,00	0,00
inne	0,00	27 779,83
Bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>27 779,83</b>

główny księgowy  
  
Andrzej Ciapluch

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile  
  
mgr Wanda Kosińska