

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ ul. Ogrodowa 9 85-043 Bydgoszcz	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Prezydent Miasta Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 002484031		3DD80B317219AFF5 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	3 569 952,05
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	0,00
1.10.1.	łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Teresa Szulc (główny księgowy)	2024.03.20 rok mies. dzień	Renata Dębińska (kierownik jednostki)
--	--	---

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Teresa Szulc (główny księgowy)	2024.03.20 rok mies. dzień	Renata Dębińska (kierownik jednostki)
---	---	--



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
	01.01.2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie, sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	Aktywny i pasywny jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu w sprawie szczegółnych zasad rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych 1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wyprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie podstawię decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie dowodów 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. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 10.000,00 zł dokonuje się jednorazowego odpisu w koszty w momencie oddania ich do użytkowania. 2. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu – według ceny nabycia, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, - w przypadku ujawnienia w tokcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadu lub dorobku – 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. 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 stówek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie aktualnego planu amortyzacji i przyjętych przez kierownika jednostki stówek amortyzacyjnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania aż do momentu trwania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartości początkową środka trwałego lub przeznaczania go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego nieobrotu. 3. Pozostałe środki trwałe 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 i ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” 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). 4. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 5. Zapasy obejmują materiały. Materiały na dzień nabycia wycenia się według cen zakupu. MOiPS prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową materiałów biurowych, gospodarczych, Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). 6. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty. 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 rotacyjnym na przełomie lat obrotowych. 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. 9. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 10. Rozliczeń międzysektorowych czynnych kosztów nie dokonuje się w czasie, lecz od razu w momencie zapłaty obciążając koszty działalności. 11. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. 12. Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym i dotyczącego tego samego roku budżetowego przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonane wydatków w tym samym roku budżetowym, natomiast uzyskane zwroty wydatków dokonane za poprzednie lata budżetowe są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów i klasyfikowane są jako dochody budżetowe. 13. Za należności wątpliwe przyjmuje się należności przeterminowane lub nieprzetrimowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa niściągalności. Ustala się, że brak reakcji na wezwania do zapłaty wydaną decyzją może świadczyć o wysokim stopniu prawdopodobieństwa niściągalności. W MOiPS 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 osiągnięciu należności.	
5.	inne informacje	
	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 przekraczają kwotę 10.000,00zł. Po zakończeniu ulepszenia poniesione nakłady zwiększają wartości 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, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.	

1.7	dane o odpisach aktualizujących wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE - 2023						
	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	532 144,64	286 575,56	140 467,46	35 529,94	642 722,80	
	Odpisy aktualizacyjne - Ośrodki wsparcia - odpłatność za pobyt - zadania własne	406,94				1 048,84	
	Odpisy aktualizacyjne -zasiłki celowe - zadania własne	4 736,72	2 170,00			6 906,72	
	Odpisy aktualizacyjne -zasiłki okresowe - zadania własne	34 924,72	5 016,09	500,00	21 208,49	18 232,32	
	Odpisy aktualizacyjne -zasiłki stałe - zadania własne	142 256,86	76 905,69	1 230,02	19 859,21	198 073,32	
	Odpisy aktualizacyjne - usługi opiekuńcze - zadania własne	3 632,25	15 811,93		282,37	19 161,81	
	Odpisy aktualizacyjne - należności cywilnoprawne	17 028,50		4 832,00	11 196,50	1 000,00	
	Odpisy aktualizacyjne - pomoc państwa w zakresie dożywiania - zad wł gminy dotacja	4 123,50	7 155,00		960,00	10 318,50	
	Odpisy aktualizacyjne - odpłatność rodziców za umieszczenia dzieci w rodzinach zastępczych - zad wł powiatu	1 375 638,31	55 579,07	24 711,70	15 771,50	1 390 734,18	
	Odpisy aktualizacyjne - odpłatność za Schronisko	41 205,30	31 950,19		9 018,00	64 137,49	
	Odpisy aktualizacyjne - nienależnie pobrane świadczenia (usamodzielnienia wychowanków RZ i świadczenia na rzecz dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych) zad wł powiatu	16 398,26	8 567,72	100,00	2 491,55	22 374,43	
	Odpisy aktualizacyjne - nienależnie pobrane świadczenia Program 500+ - zad wł /zlec powiatu	534,95			32,26	502,69	
	Odpisy aktualizacyjne - odpłatność rodziców za umieszczenia dzieci w placówkach opiekuńczo - wychowawczych - zad wł powiatu	456 644,25	2 254,74		4 597,67	454 301,32	
	Odpisy aktualizacyjne - nienależnie pobrane świadczenia (usamodzielnienia wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych i świadczenia na rzecz dzieci umieszczonych w placówkach) zad wł powiatu	14 440,83	1 500,60	500,00	4 426,78	11 014,65	
	Odpisy aktualizacyjne należności - mieszkania chronione zad własne powiatu	3 028,92	5 237,80		237,74	8 028,98	
	Odpisy aktualizacyjne - odpłatność za posiłki	2 180,52	4 393,12		416,72	6 156,92	
	Odpisy aktualizacyjne - ODSETKI - należności cywilnoprawne	6 279,70	1 044,40	1 410,15		5 913,95	
	Odpisy aktualizacyjne - odsetki Program 500+ zad zlec pow	468,04				468,04	
	Odpisy aktualizacyjne - odsetki od należności (rodziny zastępcze) zad wł pow.	413 172,42	109 301,76	5 437,42	3 172,14	513 864,62	
	Odpisy aktualizacyjne - odsetki od należności (placówki opiekuńczo-wychowawcze) zad wł pow.	139 562,75	56 165,19	116,74	620,73	194 990,47	
	Razem	9 208 808,38	670 270,76	179 305,48	129 821,60	9 569 952,05	
	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE 2023						
	Nazwa	Liczba	Kwota				
	powyżej 1 roku do 3 lat	13	43 547,23				
	powyżej 3 roku do 5 lat	1	5 976,00				
	powyżej 5 lat	1	5 394,87				
	razem		54 918,10				
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, 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	
		<i>Nie dotyczy</i>
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 międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych 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 - 2023

	Nazwa	Liczba	Kwota
	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	8	13 608,80
	Nagrody jubileuszowe	39	429 874,23
	Odprawy emerytalne	7	250 259,70
	Odprawa pośmiertna	0	-
	Odprawy dla powołanych do terytorialnej służby wojskowej	2	4 983,51
	Razem	56	698 726,24
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		

ZYSKI NADZWYCZAJNE

ZYSKI NADZWYCZAJNE			
	Nazwa	Wyszczególnienie	Kwota
	Darowizna rzeczowa	Agencja Mienia Wojskowego - używane wyposażenie biurowe Urząd Miasta Bydgoszczy - materiały medyczne	33 334,90
	Darowizna finansowa	Telewizja Polska SA - dofinansowanie wakacji dla dzieci z RDD	20 000,00
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		
	KWOTA UMORZONYCH W 100% ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH NA DZIEŃ 31.12.2023		
	Nazwa	Kwota	
	ŚRODKI TRWAŁE O CHARAKTERZE WYPOSAŻENIA	2 579 712,87	
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	296 555,17	
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