

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY RODZINIE  
ul. Studzienna 2  
25-544 KIELCE  
NIP 959-08-30-858, Reg. 003677051



Załącznik Nr 15  
do zarządzenia Nr 33/2019  
Prezydenta Miasta Kielce  
z dnia 31 stycznia 2019 r.

(nazwa jednostki organizacyjnej)

### Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Studzienna 2, 25-544 Kielce
1.3	adres jednostki
	ul. Studzienna 2, 25-544 Kielce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<ol style="list-style-type: none"><li>1) pomoc społeczna wynikająca z ustawy z dnia 12.03.2004r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 930 z późniejszymi zmianami), w zakresie: zadań własnych gminy, zadań gminy zleconych z zakresu administracji rządowej, zadań własnych powiatu, zadań powiatu zleconych z zakresu administracji rządowej,</li><li>2) rehabilitacja społeczna i zawodowa osób niepełnosprawnych wynikająca z ustawy z dnia 27.08.1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 2046 z późniejszymi zmianami),</li><li>3) organizowanie oparcie społecznego i usług opiekuńczych dla osób, które z powodu choroby psychicznej lub upośledzenia umysłowego mają poważne trudności w życiu codziennym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 19.08.1994r. o ochronie zdrowia psychicznego (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 882),</li><li>4) świadczenia rodzinne, o których mowa w ustawie z dnia 28.11.2003r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1518 z późniejszymi zmianami)</li><li>5) zasiłki opiekuńcze, o których mowa w ustawie z dnia 4.04.2014r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 162 z późniejszymi zmianami)</li><li>6) świadczenia wychowawcze, o których mowa w ustawie z dnia 11.02.2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. poz. 195 z późniejszymi zmianami)</li><li>7) przeciwdziałanie przemocy w rodzinie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.07.2005r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 1390)</li><li>8) prowadzenie postępowań wynikających z ustawy z dnia 7.09.2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 489 z późniejszymi zmianami) na podstawie pisemnego upoważnienia udzielonego przez Prezydenta Miasta Kielce</li><li>9) prowadzenie postępowań wynikających z ustawy z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej</li></ol>

	<p>finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1793 z późniejszymi zmianami) na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce,</p> <p>10) w zakresie ustawy z dnia 9.06.2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 697 z późniejszymi zmianami),</p> <p>11) organizacja prac społecznie użytecznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1065 z późniejszymi zmianami),</p> <p>12) reintegracja społeczna i zawodowa osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, poprzez uczestnictwo w zajęciach prowadzonych przez Klub Integracji Społecznej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13.06.2003r. o zatrudnieniu socjalnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1828 z późniejszymi zmianami),</p> <p>13) opieka nad dziećmi do lat 3 poprzez organizację żłobka dziecięcego, zgodnie z przepisami ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3 z dnia 4.02.2011r. (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 157 z późniejszymi zmianami)</p> <p>14) przyznawanie i wypłata jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie albo nieuleczalną chorobę zagrażającą życiu, które powstały w prenatalnym okresie rozwoju dziecka lub w czasie porodu, zgodnie z ustawą z dnia 4.11.2016r. o wspieraniu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1860)</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019r. – 31.12.2019r.
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)
	<p><b>Wstęp</b></p> <p>2) Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie posiada rachunek bieżący - podstawowy oraz rachunki pomocnicze otwierane na potrzeby realizacji projektów lub programów z udziałem środków europejskich i innych środków bezzwrotnych oraz realizacji innych zadań, w zakresie których umowa lub przepisy określają konieczność wydzielenia środków pieniężnych na odrębnym rachunku bankowym.</p> <p>7) Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie posiada wyodrębnione rachunki bankowe:</p> <p>a/ w zakresie wydatków:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rachunek wydatków bieżących wraz z wynagrodzeniami</li> <li>- rachunek wydatków /świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego/</li> </ul> <p>b/ w zakresie dochodów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rachunek dochodów /dochody różne/,</li> <li>- rachunek dochodów /wpłaty od komorników z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego/,</li> <li>- rachunek dochodów /wpływy z tytułu odpłatności za pobyt w mieszkaniach chronionych w Kielcach/</li> <li>- rachunek dochodów /wpłaty z tytułu wyżywienia i pobytu w żłobku samorządowym/</li> <li>- rachunki dochodów /wpłaty z tytułu usług opiekuńczych/.</li> </ul> <p>8) Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie posiada również wyodrębnione rachunki pomocnicze, m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,</li> <li>- rachunek wadliw, zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz pozostałych sum depozytowych</li> <li>- rachunki środków PFRON.</li> </ul> <p>9) W miarę potrzeb mogą być otwierane dodatkowe rachunki bankowe.</p> <p><b>Sposób i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</b></p> <p>5. Zwroty wydatków otrzymane w tym samym roku budżetowym, w którym dokonany był wydatek, ujmowane są jako pomniejszenie zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym samym dziale, rozdziale i paragrafie z którego było zapłacone zobowiązanie.</p> <p>6. Zwroty wydatków otrzymane w roku następnym po roku, w którym dokonany był wydatek, ujmowane są jako dochody budżetowe następnego roku i odprowadzane do budżetu Miasta Kielce.</p> <p>7. Analityka w zakresie wypłat świadczeń z pomocy społecznej, dodatków mieszkaniowych i energetycznych, pomocy dla rodzin zastępczych i wychowanków placówek opiekuńczo - wychowawczych, świadczeń rodzinnych oraz z funduszu alimentacyjnego prowadzona jest przez działy merytoryczne.</p> <p>Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno – kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.</p> <p>Ujmowane są na nich:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego oraz przyszłych lat,</li> <li>- plan finansowy wydatków budżetowych,</li> </ul>

	<p>- plan finansowy wydatków niewygasających,  - wzajemne rozliczenia między jednostkami  - wartość podatku VAT naliczonego i odliczonego przy użyciu pre-wskaźnika, wskaźnika.</p> <p>10.a. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu (dowodu księgowego) wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym z zastrzeżeniem ust. d-g.</p> <p>d. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w danym miesiącu, które wpłyną do Działu Finansowo – Księgowego do piątego dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną do Działu po wyżej określonym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem ust. e.</p> <p>e. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ksiąg rachunkowych tego roku, jeżeli dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym zostaną przyjęte przez Dział Finansowo – Księgowy do dnia 14 lutego roku następnego i wykazywane są w sprawozdaniach finansowych, sporządzanych za dany rok oraz korekcie rocznych sprawozdań budżetowych.</p> <p>f. Wydatki ponoszone z góry i dotyczące w szczególności kosztów zakupu biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych, prenumeraty czasopism oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej MOPR oraz wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>g. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób:  - dowody księgowe dotyczące pełnego okresu rozliczeniowego i abonament zaliczane są do kosztów roku, w którym przypada okres rozliczeniowy,  - dowody księgowe dotyczące okresu rozliczeniowego przypadającego w dwóch różnych okresach sprawozdawczych ujmowane są w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym (np. faktura).</p> <p>11. Zamknięcie miesięcznych okresów sprawozdawczych w MOPR następuje w terminie do 25-go dnia następnego miesiąca.</p> <p><b>Dowody księgowe</b></p> <p>5. Pracownicy Działu Finansowo - Księgowego sporządzają w uzasadnionych przypadkach zbiorcze dowody księgowe, m.in. w zakresie niżej wymienionym:  a/ listy płac oraz przelewy wynagrodzeń,  b/ dochody budżetowe rejestrowane analitycznie w systemie OTAGO w Dziale Świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego,  c/ dochody budżetowe z tytułu pobytu w mieszkaniach chronionych  d/ dochody budżetowe z tytułu wpłat dot. usług opiekuńczych i odpłatności za obiady.</p> <p>7. Źródłowe dowody księgowe dotyczące dochodów budżetowych za wyjątkiem ujętych w pkt. 5 b i c rejestrowane są analitycznie przez pracowników Działu Finansowo – Księgowego.</p> <p><b>Inwentaryzacja oraz wycena aktywów i pasywów i ustalanie wyniku finansowego</b></p> <p>5. Szczególne zasady wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:  1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 32 - 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości przy czym dla potrzeb MOPR zostaje ustalone w sposób następujący:  a) jednorazowemu umorzeniu, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania podlegają:  - meble i dywany,  - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 300 zł,  - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 300zł do 3.500zł  b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 3.500zł dokonywane są w czasie metodą liniową przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji,</p> <p>6. Szczególne zasady wyceny oraz ewidencji w MOPR aktywów i pasywów nie zaliczonych do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:  b) rozliczenie międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W MOPR rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczone w czasie lecz od razu powiększają koszty działalności,</p> <p>7. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:  a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,  b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,  c) wszystkie należności od dłużników alimentacyjnych ze względu na niski stopień ściagalności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zbiorowego pod datą końca roku  d) dla pozostałych należności przeterminowanych ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwaną dalej zasadą wiekowania zależnie od przedziału czasowego zalegania z płatnością:  - należności przeterminowanych do 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący nie jest dokonywany,  - należności przeterminowanych powyżej 1 roku do 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący jest dokonywany w wysokości 50% wartości tych należności  - należności przeterminowanych powyżej 3 lat – odpis aktualizujący jest dokonywany w wysokości 100% wartości tych należności.</p> <p>10. Ustalenie wyniku finansowego MOPR następuje na koniec okresu obrachunkowego w rachunku zysków i strat – wariant porównawczy.</p>
5.	inne informacje

	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Załącznik Nr 16 i 17
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
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
	Załącznik Nr 20
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 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)
	Załącznik Nr 22
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	nie dotyczy
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 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby 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
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Nagrody jubileuszowe –	459.603,74zł
	Odprawy emerytalno – rentowe –	565.401,60zł
	Ekwiwalent za urlop –	20.017,12zł
		-----
	Razem:	1.045.022,46zł
1.16.	inne informacje	
	nie dotyczy	
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	
	Załącznik Nr 25	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	nie dotyczy	
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	
	nie dotyczy	
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	nie dotyczy	

Główny Księgowy  
  
 mgr Iwona Kumor  
 .....  
 (główny księgowy)

23 -03- 2023  
 .....  
 (data)

DYREKTOR  
  
 mgr Marek Scelina  
 .....  
 (kierownik jednostki)