MIEJSKI DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
44-200 Rybnik, ul. Żużlowa 25
REGON 278228934
NIP 642-25-77-009

ZAŁĄCZNIK Nr 12

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Dom Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Rybnik
1.3	adres jednostki
	44-200 Rybnik, ul. Żużlowa 25
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Dom realizuje zadania Miasta Rybnika zapewniając całodobową opiekę osobom przewlekle somatycznie chorym oraz w podeszłym wieku, które z uwagi na stan zdrowia, warunki mieszkaniowe i rodzinne, nie mogą samodzielnie funkcjonować w dotychczasowym środowisku.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od *01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.*
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)
	I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. 1) *Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (powiększonych o ewentualne ulepszenia) lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości; na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości nie podlega aktualizacji.* 2) *Materiały – rzeczywiste ceny zakupu (w jednostce nie występują zapasy niż inne zaliczane do materiałów).* 3) *Należności – w kwocie do zapłaty.* 4) *Zobowiązania – w kwocie do zapłaty.* 5) *Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej.* ***II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia.*** *1. Środki trwałe ewidencjonowane są wartościowo w księdze głównej na kontach syntetycznych oraz ilościowo - wartościowo w księgach pomocniczych, odpowiadających grupom klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, wg osób lub komórek organizacyjnych, którym je powierzono.*

2. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 1000 zł. Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarzane i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

3. Środki trwałe, których jednostkowa wartość nie przekracza 1000 zł są zaliczane do drobnego sprzętu i wyposażenia; środki te są objęte ewidencją ilościowo-wartościową pozaksięgową.

4. Wartości niematerialne i prawne to licencje programów komputerowych o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane w księdze głównej na koncie syntetycznym, a także w księdze pomocniczej analitycznie wg poszczególnych licencji i użytkowników.

III. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. *Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są naliczane i księgowane rocznie. Amortyzacja obliczana jest wg obowiązujących stawek, a odpisy umorzeniowe dokonywane są w ratach rocznych. Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych naliczane i księgowane są w pełnej wartości w momencie przyjęcia ich do użytkowania.*

IV. Odpisy aktualizujące należności

W ramach zamknięcia roku obrotowego należy dokonać odpisów aktualizujących należności, które są obarczone istotnym ryzykiem niespłacalności. Oznacza to, że mogą nie przynieść w przyszłości żadnych korzyści ekonomicznych, na dzień bilansowy należy urealnić ich wartość. Wartość należności, których ściągalność jest wątpliwa, aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe - związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych.

VI. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. *Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie dowodów księgowych.*
2. *W jednostce został przyjęty wykaz **kont syntetycznych** wprowadzony rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej, z którego usunięto konta dotyczące operacji niewystępujących w jednostce lub które są nieistotne ze względu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz ustalenie wyniku finansowego. **Konta analityczne** budowane są stopniowo od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych wg ustalonych kategorii, stosownie do potrzeb związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych i sprawozdawczością. Konta analityczne zapewniają m.in.:*
   1) *ujęcie planu finansowego oraz operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz pozycji paragrafów,*

2) *dostarczenie niezbędnych danych dla sprawozdań budżetowych i finansowych oraz deklaracji i informacji podatkowych, ubezpieczeniowych itp.*

3. ***Księga główna** prowadzona jest zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w sposób systematyczny i chronologiczny.*
4. ***Ewidencja pomocnicza** prowadzona jest poprzez rozwinięcie analityczne dla kont syntetycznych w ramach księgi głównej lub poprzez prowadzenie odrębnej księgi pomocniczej zgodnej z kontem syntetycznym księgi głównej, która zawiera dodatkowe, istotne informacje.*
5. ***Konta pozabilansowe** pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny.*

VI. Systemy informatyczne

1. *Księgi rachunkowe prowadzone są w budynkach będących siedzibą jednostki. Rejestry VAT zakupów i sprzedaży, są przechowywane w siedzibie jednostki.*
2. *Księgi rachunkowe budżetu jednostki prowadzone są techniką komputerową.*

VII. Ochrona danych i zbiorów księgowych.

1. *Zbiory księgowe (papierowe) oraz archiwalne dane zapisane na zewnętrznych elektronicznych nośnikach danych są przechowywane w zamykanych i strzeżonych pomieszczeniach jednostki. Dane zapisane w formie elektronicznej w systemach informatycznych są zabezpieczane na serwerze, w strzeżonym pomieszczeniu budynku jednostki.*
2. *Przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputerów stosowna jest ochrona danych polegająca na: tworzenie rezerwowych kopii, zbiorów danych zarejestrowanych na nośnikach komputerowych z uwzględnieniem zapewnienia trwałości zapisów przez okres nie krótszy jak wymagany do przechowywania ksiąg rachunkowych.*

VIII. Przechowywanie zbiorów księgowych.

1. *Trwałemu przechowywaniu podlegają zatwierdzone sprawozdania finansowe, natomiast dokumentacja płacowa oraz inne dowody na podstawie których, następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty (rachunki i raporty o należnych składkach, związane z umowami o dzieło i zlecenia), przechowywane są przez okres 50 lat od dnia zakończenia pracy przez ubezpieczonego (pracownika, wykonawcę umowy o dzieło i zlecenia).*
2. *Okresowemu przechowywaniu podlegają:*
   1) *księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz dowody księgowe przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, którego zbiory i dokumenty dotyczą,*
   2) *księgi rachunkowe i dowody księgowe związane z realizacją wieloletnich planów inwestycyjnych – środków trwałych w budowie (inwestycji), przez okres 5 lat od początku roku obrotowego po roku, w którym zostały ostatecznie zakończone i rozliczone,*
   3) *dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu terminu ich obowiązywania,*

4) *księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumentacje szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości związanych z programami finansowanymi z funduszy europejskich i innych programów pomocowych przechowywane są przez okres dłuższy niż 5 lat, jeśli taki został ustalony w ogólnych zasadach lub umowach.*

IX. Budowa ksiąg rachunkowych.

1. *Księgi rachunkowe MDPS obejmują:*
   1) *Dzienniki: zfśs, budżet, depozyty, projekty,*
   2) *księgi główne :zfśs, budżet, depozyty, projekty,*
   3) *księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),*
   4) *zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,*
   5) *wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).*

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przy-chody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	38.031,00	-	4.363,00	-	4.363,00	-	-	-	-	42.394,00
2.	Grunty	250.976,00	-	-	-	-	-	-	-	-	250.976,00

3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8.154.618,00	-	-	-	-	-	-	-	-	8.154.618,00
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	465.621,00	-	15.006,00	-	15.006,00	-	37.342,00	-	37.342,00	443.285,00
5.	Środki transportu	327.343,00	-	-	-	-	-	-	-	-	327.343,00
6.	Inne środki trwałe	48.435,00	-	-	-	-	-	-	-	-	48.435,00

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
38.031,00	-	4.363,00	-	4.363,00	-	42.394,00	0,00	0,00
0,00	-	-	-	-	-	-	250.976,00	250.976,00
3.638.676,52	-	205.062,24	-	205.062,24	2.105,92	3.841.632,84	4.515.941,48	4.312.985,16
269.472,56	-	36.656,80	-	36.656,80	36.573,69	269.555,67	196.148,44	173.729,33
327.343,00	-	-	-	-	-	327343,00	0,00	0,00
37.059,58	-	6.211,50	-	6.211,50	956,00	42.315,08	11.375,42	6.119,92

Po podpisaniu protokołu pokontrolnego sprawozdania finansowego za rok 2019, chcieliśmy zamknąć rok 2019 w programie Środki Trwałe. Podczas zamykania program przeliczył 2018 rok, który był otwarty i zostały naniesione

	poprawki osoby, która wówczas odpowiadała za program Środki Trwałe. Po przeliczeniu wyszły różnice w naliczeniu amortyzacji za rok 2019 na kwotę 3.328,32 zł. Tym samym B.O. za 2020 rok, również jest z różnicą 3.328,32 zł. Tabela amortyzacji przed zamknięciem wykazała Am. B.Z. 4.272.551,66 zł, tak też jest w księgach rachunkowych. Po przeliczeniu Am. B.Z. to 4.269.223,34 zł, z takim saldem rozpoczęto rok 2020. W księgach rachunkowych w roku 2020 różnica ta została wyksięgowana z dniem 30.04.2020 r. Zaistniała sytuacja ma odzwierciedlenie: - W punkcie 3. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – zmniejszenie umorzenia w kolumnie 18 na kwotę 2105,92 zł, - W punkcie 4. Urządzenia techniczne i maszyny – zmniejszenie umorzenia w pozycji 18 na kwotę 266,40 zł, - W punkcie 6. Inne środki trwałe – zmniejszenie umorzenia w pozycji 18 na kwotę 956,00 zł.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m^2)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m^2)				

		Wartość (zł)					

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				
2.	Budynki				

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

Nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały					
2.	Dłużne papiery wartościowe					

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)

W 2020 roku nie dokonano odpisów aktualizujących należności.

Lp.	Grupa należności Wg układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	

1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

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: *Saldo konta 225 - Nie dotyczy*
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	a) kredyty i pożyczki b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe) d) zobowiązania wobec budżetów e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń g) z tytułu wynagrodzeń h) pozostałe								

			Razem									
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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń											
	Nie dotyczy											
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											
	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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie											
	Nie dotyczy											
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze											
	Paragraf 4010 pozaetatowe (nagroda jubileuszowa kwota 29.910,45 zł, odprawa emerytalna kwota 234.513,00 zł, ekwiwalent za urlop 26.679,30 zł z dotacją celową i wkładem własnym) oraz paragraf 3020 (wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń kwota 9.000,34 zł z dotacją celową i wkładem własnym).											
1.16.	inne informacje:											
	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 42.394,00 zł Umorzenie środków trwałych: 4.480.846,59 zł Umorzenie pozostałych środków trwałych: 1.497.525,00 zł											
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											

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje

		1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym			
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: W zestawieniu zmian w funduszu jednostki w pozycji I.1.10. Inne zwiększenia kwota 3.328,32 zł dotyczy różnic w naliczaniu amortyzacji opisanych w punkcie II.1.1.1. Informacji dodatkowej.					
	Jednostka otrzymała wsparcie finansowe w walce z pandemią wirusa SARS - CoV - 2: 1. Dotacje celowe (80%) na kwotę 223.792,00 zł, jednostka zapewniła wkład własny (20%) na kwotę 55.948,00 zł 2. Środki z Unii Europejskiej i budżetu państwa: a) Projekt „Śląskie Pomaga" – wydatkowano kwotę 82.992,79 zł, b) Projekt „Śląskie Kadry DPS vs COVID – 19" – wydatkowano kwotę 390.323,22 zł, c) Projekt „Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo – leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno – opiekuńczych i hospicjów na czas COVID -19" – wydatkowano kwotę 56.010,72 zł. 3. W ramach przesunięcia pomiędzy dysponentami z działu 851 „korkowe": - rozdział 85153 „Zwalczanie narkomanii" – wydatkowano 181.714,22 zł, - rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" – wydatkowano 79.177,65 zł. Ponadto w ramach własnych środków budżetowych - wydatkowano 55.505,18 zł.					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					

Anna Grelich
(główny księgowy)

2021.04.29
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Mazurek
(kierownik jednostki)