

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### 1.

- 1.1 **Nazwa jednostki:** Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Myszkowie
- 1.2 **Siedziba:** 42-300 Myszków ul. Pułaskiego 7
- 1.3 **Adres jednostki:** 42-300 Myszków ul. Pułaskiego 7
- 1.4 **Podstawowy przedmiot działalności jednostki:** jednostka prowadzi działalność zgodnie ze statutem.

### 2. Sprawozdanie finansowe za 2022 rok

### 3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe.

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.  
Składniki majątkowe w chwili ich ujmowania w księgach rachunkowych wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu ich wytworzenia.  
Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe i pozostałe środki trwałe 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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.  
Należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.  
Zobowiązania w jednostce wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.  
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 100,00 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji ilościowej.
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
  - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.
  - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

### 5. Inne informacje

W jednostce środki trwałe umarżane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Przyjęto metodę liniową amortyzacji środków trwałych. Pozostałe środki trwałe umarża się w stu procentach w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Analogiczne zasady mają zastosowanie przy wartościach niematerialnych i prawnych.

Odpisy aktualizujące należności wątpliwe dokonywane są w 100% na podstawie informacji od komornika, najpóźniej na koniec roku obrotowego. Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej do zapłaty. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są do bezpośredniego zużycia w działalności Ośrodka. Odsetki od należności ujmują się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. W koszty danego miesiąca księguje się zdarzenia na podstawie dokumentów otrzymanych do dnia 5-tego następnego miesiąca, na przełomie roku budżetowego wprowadza się datę graniczną tj. dzień 25- ty stycznia – to termin do którego księgowane są w koszty roku ubiegłego faktury, rachunki i inne dokumenty księgowane wystawione po pierwszym styczniu a dotyczące zdarzeń roku ubiegłego.

Rozliczenia międzyokresowe bierne i czynne w jednostce nie są tworzone, gdyż nie tworzy się rezerw na odpisy emerytalne i nagrody jubileuszowe a rozliczenia okresowe czynne mają nieistotną wartość i znikomy wpływ na wynik finansowy, dlatego nie są rozliczane w czasie lecz od razu powiększają koszty działalności. Koszty dotyczące zdarzeń powtarzalnych, ujmowane są w dacie realizacji dokumentu a nie w dacie zdarzenia np. fundusz alimentacyjny księgowany jest w koszty na podstawie list wypłat a nie na podstawie decyzji przyznającej całość świadczenia. Przez analogię postępuje się w przypadku pozostałych świadczeń wypłacanych podopiecznym Ośrodka.

Od 2021 roku zmieniono sposób ewidencjonowania realizowanych dochodów z tytułu usług specjalistycznych, zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego z ujęcia na koncie rozrachunkowym zespołu 2 jako zobowiązania na konta zespołu 7 jako przychody.

## 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

#### Główne składniki aktywów trwałych

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	Przychody	przebieżenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Gr 3-6 urządzenia techniczne i maszyny	79 329,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79 329,42

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
78 941,75		387,67		387,67	0,00	79 329,42	387,67	0,00

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### Inne aktywa trwałe

Lp.	Aktywa trwałe	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	przychody	przemieszczenie		zysy	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	pozostałe środki trwałe	264 214,56	0,00	1 299,00	0,00	1 299,00	0	0	0,00	0	265 513,56
2.	wartości niematerialne i prawne	9 963,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	9 963,20
3.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	15 646,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	15 646,39

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
264 214,56	0,00	0,00	1 299,00	1 299,00	0,00	265 513,56	0,00	0,00
9 963,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 963,20	0,00	0,00
15 646,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 646,39	0,00	0,00

#### 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie dysponuje takimi danymi.

#### 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

#### 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

**Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1.	Sprzęt komputerowy	2 938,56

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

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności	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.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alim.	12 084 503,74	1 004 282,92	0,00	572 876,36	12 515 910,30
2.	Nienależnie pobrane świadczenia(z tytułu zasiłku stałego, świadczeń rodzinnych)	1 107,84	0,00	0,00	0,00	1 107,84

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

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub okresie spłaty:

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

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

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

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

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

**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**

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

**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**

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

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

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Wypłacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	79 555,20	
2.	Nagrody jubileuszowe	85 251,83	
3.	Inne – ekwiwalent za urlop - odprawa pośmiertna	0,00 0,00	
4.	<b>Ogółem:</b>	164 807,03	

**1.16. Inne informacje**

**I Należności krótkoterminowe**

**12 553 036,97 zł**

1. Pozostałe należności ( są to należności z tytułu usług opiekuńczych ; odpłatności za posiłki; za pobyt w Schroniskach i DPS- sach; od dłużnika alimentacyjnego w części dotyczącej jednostki samorządu terytorialnego i budżetu państwa; nienależnie pobranych zasiłków: okresowego, stałego, świadczeń wychowawczych 500+ świadczeń rodzinnych, odsetki od rachunków bankowych, pożyczek udzielonych z ZFŚS )

**II Zobowiązania krótkoterminowe**

**1 824 123,65 zł**

1. Z tytułu dostaw i usług ( za opłaty pocztowe, wywóz nieczystości, opłaty za energię elektryczną ) **4 065,12 zł**
2. Zobowiązania wobec budżetów **0,00 zł**  
( saldo nie wystąpiło w związku ze zmianą sposobu księgowania należności od dłużników alimentacyjnych oraz z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych / zmiana księgowania z kont rozrachunkowych na konta zespołu 7 )
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń ZUS **42 300,63 zł**  
( składki z tytułu ubezpieczeń społecznych od naliczonych dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok)
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń **222 003,01 zł**

( naliczone wynagrodzenie roczne dla pracowników za 2022 rok)

- |   |                        |
|---|------------------------|
| 5. Pozostałe zobowiązania<br>( niepodjęte przez podopiecznych w terminie świadczenia: rodzinne; zasiłek okresowy, zobowiązanie z tytułu PPK od DWR za 2022rok, zobowiązanie wobec Śl.U.W w Katowicach z tytułu rozliczenia środków, świadczenie- pomoc obywatelom Ukrainy na zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia, ) | <b>10 558,88 zł</b>    |
| 6. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych<br>( zwrot środków na wydatki i zrealizowane dochody budżetowe )   | <b>1 521 056,51 zł</b> |
| 7. Fundusze specjalne<br>( środki z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych )  | <b>24 139,50 zł</b>    |

## **2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

## **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**

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

## **2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

## **2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych**

Zdarzenie w jednostce nie występuje.

## **2.5. Inne informacje**

### **Dotyczące Rachunku zysków i strat jednostki**

#### **A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej.**

### **VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych** **1 427 086,19 zł**

Przychody budżetowe za 2022r. ( odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, nienależne świadczenia z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, wychowawczych, funduszu alimentacyjnego, zasiłku stałego i okresowego, zwroty odpłatności za pobyt w Domach Pomocy Społecznej i schroniskach dla bezdomnych, zwrot kosztów upomnień, dopłat z tytułu dożywiania, zwrot składek emerytalno-rentowych za podopiecznych, wynagrodzenie płatnika, zaliczka alimentacyjnej i fundusz alimentacyjny.)

### **B. Koszty działalności operacyjnej** **55 542 380,27 zł**

( koszty działalności operacyjnej jednostki obejmują: amortyzację środków trwałych za rok 2022, zakupy materiałów biurowych, terapeutycznych i wyposażenia, artykułów spożywczych dla świetlicy środowiskowej, energii elektrycznej i ciepłej; usługi remontowe, pocztowe; opłacone pobyty podopiecznych Ośrodka w Domach Pomocy Społecznej i schroniskach dla bezdomnych; ujęto opłaty za opinie biegłych, media .Wypłacono wynagrodzenia i pochodne dla pracowników i osób zatrudnionych na umowach zlecenia oraz świadczenia dla osób spełniających stosowne kryteria określone w ustawach o pomocy społecznej i wspieraniu rodziny ( zasiłki celowe, stałe, okresowe; świadczenia rodzinne, wychowawcze, fundusz alimentacyjny, dodatek energetyczny i mieszkaniowy ), opłacono składki na ubezpieczenia emerytalno – rentowe i składkę zdrowotną od podopiecznych Ośrodka. Ośrodek realizował wypłaty dodatku osłonowego na kwotę 2 298 374,67 zł oraz ze środków z Funduszu przeciwdziałania COVID -19 wypłaty dodatku węglowego na kwotę 13 305 000,00 zł oraz dodatki na inne źródła ciepła / pelet drzewny, biomasa,

drewno kawałkowe, gaz LPG i olej na kwotę 696 000,00 zł . W 2022 roku Ośrodek realizował wydatki z Funduszu Pomocy na rzecz obywateli Ukrainy z przeznaczeniem na zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży, świadczeń na zakwaterowanie i wyżywienie, świadczenia jednorazowe oraz świadczenia rodzinne dla obywateli Ukrainy na kwotę 2 060 494,50 zł.

**D. Pozostałe przychody operacyjne**

**III. Inne przychody operacyjne** **573 727,36 zł**

( Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego, nienależnych świadczeń w związku ze spłatą należności, jej umorzeniem, odpisaniem z tytułu zgonu dłużnika; wynagrodzenie płatnika)

**E. Pozostałe koszty operacyjne**

**II. Pozostałe koszty operacyjne** **1 362 010,83 zł**

( Aktualizacja należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego, umorzenia należności z tytułu zgonów; koszty postępowania sądowego )

**G. Przychody finansowe** **1 724 113,08 zł**

**II. Odsetki** ( Przychody z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i środków na rachunku bankowym, odsetek od wypłaconych świadczeń alimentacyjnych )

**H. Koszty finansowe**

**II. Inne** **153 867,41 zł**

( Umorzenie odsetek od nienależnie pobranych świadczeń oraz funduszu alimentacyjnego )

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmuje zrealizowane wydatki i dochody budżetowe.**

**I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)** **39 774 249,27 zł**

**1. Zwiększenia funduszu ( poniesione wydatki budżetowe)**

1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe **55 509 141,05 zł.**

Ośrodek realizował wypłaty dodatku osłonowego na kwotę 2 298 374,67 zł oraz ze środków z Funduszu przeciwdziałania COVID -19 wypłaty dodatku węglowego na kwotę 13 305 000,00 zł oraz dodatki na inne źródła ciepła / pelet drzewny, drewno kawałkowe, gaz LPG i olej na kwotę 696 000,00 zł . W 2022 roku Ośrodek realizował wydatki z Funduszu Pomocy na rzecz obywateli Ukrainy z przeznaczeniem na zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży, świadczeń na zakwaterowanie i wyżywienie, świadczenia jednorazowe oraz świadczenia rodzinne dla obywateli Ukrainy na kwotę 2 060 494,50 zł.

**2. Zmniejszenia funduszu jednostki**

2.1. Strata za rok ubiegły **28 784 493,72 zł**

2.2. Zrealizowane dochody budżetowe **316 245,73 zł**

2.9. Inne zmniejszenia wynikające ze zmiany sposobu ewidencjonowania realizowanych dochodów z tytułu usług specjalistycznych , zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego z ujęcia na kontach rozrachunkowych zespołu 2 jako zobowiązania, na konta zespołu 7 jako dochody budżetu państwa **580 830,11 zł**

**II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)** **65 601 820,76 zł**

**III. Wynik finansowy netto za rok bieżący** **- 53 333 331,88 zł**

1. Strata netto (-)

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

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	21,90
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych ( opiekunki domowe, pracownicy socjalni, asystent rodziny, pracownicy Świetlicy Środowiskowej )	30,00
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4.	Uczniowie	0,00
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,85
6.	<b>Ogółem</b>	<b>53,75</b>

Sprawozdania finansowe Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Myszkowie nie podlegają badaniu przez biegłego rewidenta.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr Barbara Kozioł

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
  
Agnieszka Ludwig