

## INFORMACJA DODATKOWA

dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych

### 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 2018 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 umarzone 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 umarza 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 księgowe 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.

## 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 a 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	86 417,12	0	0	0	0	0	0	0	0	86 417,12

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
64 201,97		17 273,32		17 273,32	0	81 475,29	22 215,15	4 941,83

### 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		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	pozostałe środki trwałe	226 117,31	0,00	14 143,14	0,00	14 143,14	0,00	0,00	0,00	0,00	240 260,45
2.	wartości niematerialne i prawne	9 963,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 963,20
3.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	14 385,16	0,00	456,33	0,00	456,33	0,00	0,00	0,00	0,00	14 841,49

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
226 117,31	0,00	0,00	14 143,14	14 143,14	0,00	240 260,45	0,00	0,00
9 963,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 963,20	0,00	0,00
14 385,16	0,00	0,00	456,33	456,33	0,00	14 841,49	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 niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

**Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1.	Sprzęt komputerowy	6 048,78

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.	6 898 954,31	60 587,75	0	165 669,97	6 793 872,09
2.	Nienależnie pobrane świadczenia (z tytułu zasiłku stałego, świadczeń rodzinnych)	6 002,54	0	0	1 770,00	4 232,54

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:

Zdarzenia 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	Dodatki we informacjach
1.	Odprawy emerytalne	62 990,40	
2.	Nagrody jubileuszowe	58 992,50	
3.	Inne – ekwiwalent za urlop	2 255,92	
4.	<b>Ogółem:</b>	<b>124 238,82</b>	

**1.16. Inne informacje**

**I Należności krótkoterminowe**

**13 437 459,75 zł**

1. Pozostałe należności ( są to należności z tytułu usług opiekuńczych; odpłatności za posiłki; od dłużnika alimentacyjnego w części dotyczącej jednostki samorządu terytorialnego i budżetu państwa; nienależnie pobranych zasiłków: okresowego, stałego, świadczeń wychowawczych 500+ świadczeń rodzinnych)

**II Zobowiązania krótkoterminowe**

**20 827 508,24 zł**

1. Z tytułu dostaw i usług **4 075,59 zł**  
( za opłaty pocztowe, wywóz nieczystości, odpłatność za pobyt w Domu Pomocy Społecznej)
2. Zobowiązania wobec budżetów **20 107 118,34 zł**  
( od dłużników alimentacyjnych oraz z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych )
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń ZUS **30 229,45 zł**  
( składki z tytułu ubezpieczeń społecznych od naliczonych dodatkowego wynagrodzenia rocznego i umowy zlecenia)
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń **159 545,42 zł**  
( naliczone wynagrodzenie roczne dla pracowników za 2018 rok; umowa zlecenia )

5. Pozostałe zobowiązania ( nie podjęte przez podopiecznych w terminie świadczenia: rodzinne, wychowawcze, "Dobry start", zasiłki celowe i stałe)	<b>12 433,00 zł</b>
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych ( zwrot środków na wydatki i zrealizowane dochody budżetowe )	<b>480 391,77 zł</b>
8. Fundusze specjalne ( środki z tytułu Zakładowego Funduszu Socjalnego )	<b>33 714,67 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 160 322,64 zł**

Zrealizowane dochody budżetowe za 2018 r. ( odpłatności za usługi opiekuńcze, nienależne świadczenia z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, wychowawczych, funduszu alimentacyjnego, wynagrodzenia płatnika )

#### **B. Koszty działalności operacyjnej 36 924 118,82 zł**

( koszty działalności operacyjnej jednostki obejmują: amortyzację środków trwałych za rok 2018, 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 pracownikó*w* 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, świadczenie „ Dobry Start”, fundusz alimentacyjny ), opłacono składki na ubezpieczenia emerytalno – rentowe i składkę zdrowotną od podopiecznych Ośrodka.)

#### **D. Pozostałe przychody operacyjne**

#### **III. Inne przychody operacyjne 167 439,97 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.)

**E. Pozostałe koszty operacyjne****II. Pozostałe koszty operacyjne**( Aktualizacja należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego ) **60 587,75 zł****G. Przychody finansowe** **25 898,32 zł****II. Odsetki** ( Dochody z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i środków na rachunku bankowym)**H. Koszty finansowe** **0,23 zł****II. Inne**

( Umorzenie odsetek od nienależnie pobranych świadczeń )

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmuje zrealizowane wydatki i dochody budżetowe.****I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)** **28 971 861,16 zł****1. Zwiększenia funduszu ( poniesione wydatki budżetowe)**1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe **36 877 641,17 zł****2. Zmniejszenia funduszu jednostki**2.1. Strata za rok ubiegły **35 919 783,96 zł**2.2. Zrealizowane dochody budżetowe **177 225,72 zł****II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)** **29 752 492,65 zł****III. Wynik finansowy netto za rok bieżący** **- 36 631 045,87 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**

Zdarzenia w jednostce nie wystąpiły.

**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	21,29
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	31,71
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	2
6.	<b>Ogółem</b>	<b>55</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

