

## 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 2019 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 ujmuje 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 bierno i czynne w jednostce nie są tworzone, gdyż nie tworzy się rezerw na odprawy 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	2 262,60	0	2 262,60	84 154,52

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
81 475,29		3 734,92		3 734,92	2 262,60	82 947,61	4 941,83	1 206,91

### 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	240 260,45	0,00	19 599,63	0,00	19 599,63	0	21 476,71	447,34	21 924,05	237 936,03
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	14 841,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0	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
240 260,45	0,00	0,00	19 599,63	19 599,63	21 924,05	237 936,03	0,00	0,00
9 963,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 963,20	0,00	0,00
14 841,49	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	6 793 872,09	4 658 990,65	0	385 948,30	11 066 914,44
2.	Nienależnie pobrane świadczenia (z tytułu zasiłku stałego, świadczeń rodzinnych)	4 232,54	0	0	0,00	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:**

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**

<b>Lp</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1.	Odprawy emerytalne	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	14 965,60	
3.	Inne – ekwiwalent za urlop - odprawa pośmiertna	358,08 2 655,00	
4.	<b>Ogółem:</b>	17 978,68	

**1.16. Inne informacje**

**I Należności krótkoterminowe**

**10 439 792,57 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, z tytułu realizowanego resortowego Programu MRPiPS „Usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych” edycja 2019 )

**II Zobowiązania krótkoterminowe**

**22 177 474,79 zł**

1. Z tytułu dostaw i usług  
( za opłaty pocztowe, wywóz nieczystości) **5 603,40 zł**
2. Zobowiązania wobec budżetów **21 392 924,20 zł**  
( od dłużników alimentacyjnych oraz z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych )
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń ZUS **33 490,49 zł**  
( składki z tytułu ubezpieczeń społecznych od naliczonych dodatkowego wynagrodzenia rocznego Zs 2019 rok)
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń **177 708,64 zł**  
( naliczone wynagrodzenie roczne dla pracowników za 2019 rok)

- |   |                      |
|---|----------------------|
| 5. Pozostałe zobowiązania<br>( niepodjęte przez podopiecznych w terminie świadczenia: rodzinne; zobowiązania z tytułu realizowanego resortowego Programu MRPiPS „Usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych” edycja 2019) | <b>19 194,53 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>518 861,79 zł</b> |
| 7. Fundusze specjalne<br>( środki z tytułu Zakładowego Funduszu Socjalnego )  | <b>28 746,74 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

**174 530,94 zł**

Zrealizowane dochody budżetowe za 2019 r. ( odpłatności za usługi opiekuńcze, nienależne świadczenia z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, wychowawczych, funduszu alimentacyjnego, wynagrodzenia płatnika )

### B. Koszty działalności operacyjnej

**45 203 027,61 zł**

( koszty działalności operacyjnej jednostki obejmują: amortyzację środków trwałych za rok 2019 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, świadczenie „ Dobry Start”, fundusz alimentacyjny, dodatek energetyczny i mieszkaniowy ), opłacono składki na ubezpieczenia emerytalno – rentowe i składkę zdrowotną od podopiecznych Ośrodka.)

### D. Pozostałe przychody operacyjne

### III. Inne przychody operacyjne

**386 588,30 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 ) 4 664 784,10 zł

**G. Przychody finansowe** 28 354,95 zł**II. Odsetki** ( Dochody z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń i środków na rachunku bankowym)**H. Koszty finansowe****II. Inne** 11 183,30 zł

( Umorzenie odsetek od nienależnie pobranych świadczeń z tyt. zgonów, umorzeń, )

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmuje zrealizowane wydatki i dochody budżetowe.****I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)** 29 752 492,65 zł**1. Zwiększenia funduszu ( poniesione wydatki budżetowe)**

1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe 45 187 117,58 zł

**2. Zmniejszenia funduszu jednostki**

2.1. Strata za rok ubiegły 36 631 045,87 zł

2.2. Zrealizowane dochody budżetowe 191 461,89 zł

**II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)** 38 117 102,47 zł**III. Wynik finansowy netto za rok bieżący** - 49 289 520,82 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	23,41
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	28,92
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1
6.	<b>Ogółem</b>	53,33

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

