

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	<i>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dynowie</i>
1.2	Siedziba jednostki
	<i>ul. Rynek 2 36-065 Dynów</i>
1.3	Adres jednostki
	<i>ul. Rynek 2 36-065 Dynów</i>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dynowie jest jednostką organizacyjną Miasta Dynów. Działa na podstawie Uchwały Nr II/16/92 z dnia 28 stycznia 1992 roku Rady Miejskiej w Dynowie w sprawie powołania Miejskiego Ośrodka Pomocy w Dynowie. Terenem działania Ośrodka jest Miasto Dynów. Ośrodek realizuje zadania pomocy społecznej jako zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej, zadania własne gminy oraz inne wynikające z udzielonych na podstawie obowiązujących przepisów prawa upoważnień. Zadaniem Ośrodka jest prowadzenie działań mających na celu jak największe życiowe usamodzielnienie osób i rodzin, ich integrację ze środowiskiem, umożliwienie im przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać wykorzystując własne zasoby, możliwości i uprawnienia. Pomoc społeczna to instytucja wspierająca rodziny i osoby w ich wysiłkach zmierzających ku zaspokojeniu niezbędnych potrzeb i umożliwiająca im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka.</i>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022r.</i>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><i>Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dynowie składa się z:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>a) Bilansu (jednostki budżetowej).</i><i>b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).</i><i>c) Zestawienia zmian w funduszu</i> <p><i>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).</i></p> <p><i>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone i zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty dowody księgowo. Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki</i></p> <p><u>METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW</u></p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 000,00 zł, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki traktuje się jako pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p>

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową poniżej 1000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,00 zł jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Jednostka nie prowadzi ewidencji **obrotu materiałowego**. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się najpóźniej na dzień bilansowy.

Ustala się następujące metody dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

a) z uwagi na wiek należności tzw. zasada wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:

- do 6 miesięcy zalegania z płatnością – nie dokonuje się odpisu aktualizującego,
- powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100%

b) nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:

- z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący należności w wysokości 100%,
- z tytułu wypłaconego funduszu alimentacyjnego – odpis aktualizujący należności w wysokości 100%,

Odpisów aktualizujących dokonuje się wg stanu na dzień 31 grudnia. Podstawą ujęcia w księgach rachunkowych MOPS jest wystawiony dokument PK – polecenie księgowania. Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów lub o dokonane odpisy należności.

Zasady ewidencji odpisów aktualizacyjnych zależą od sposobu ewidencji operacji dotyczących powstania przychodów. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące o ich wartość.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych, które zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w MOPS w okresie objętym sprawozdaniem

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i został wykazany w wartości nominalnej.

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. Na wynik finansowy miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty według rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast do przychodów zaliczono zrealizowane i zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

5. **Inne informacje**

Nie dotyczy MOPS Dynów

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

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA				ZMNIJSZENIE UMORZENIA				Umorzenie Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przebieżenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie Środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Umorzenie Gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Umorzenie środków transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	12 278,10	899,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 178,08
SUMA		12 278,10	899,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 178,08

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	0,00	0,00
1.1.	Grunty	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00

	2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		
		SUMA	0,00	0,00		
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	<i>Jednostka nie dysponuje takimi informacjami</i>					
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>					
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto					
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>					
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					
	Tab. 5 – Środki trwałe używane na podstawie umów					
	L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez GOPS ŚT, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	WARTOŚĆ na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)	WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5)
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	1	Terminalne mobilne	2 938,56	0,00	0,00	2 938,56
	2	Sprzęt do realizacji programu KDR	4 234,89	0,00	0,00	4 234,89
		SUMA	7 173,45	0,00	0,00	7 173,45
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>					
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)					

Tab. 6 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe

L.p.	Specyfikacja	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wykorzystanie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Rozwiązanie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należności JST i BP	1 883 558,44	160 878,95	0,00	0,00	2 044 437,39
1.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Należności krótkoterminowe	1 883 558,44	160 878,95	0,00	0,00	2 044 437,39
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, odsetki od funduszu alimentacyjnego, zaliczka alimentacyjna (BP)	1 375 482,92	140 110,61	0,00	0,00	1 515 593,53
1.2.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	508 075,52	20 768,34	0,00	0,00	528 843,86
1.2.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.7.	Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.8.	Inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUMA	1 883 558,44	160 878,95	0,00	0,00	2 044 437,39
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>					


1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>																
b)	powyżej 3 do 5 lat																
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>																
c)	powyżej 5 lat																
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>																
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																
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>																
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>																
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																
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>																
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																
	<i>MOPS nie stosuje biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych</i>																
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																
	<i>MOPS Dynów nie otrzymał gwarancji i poręczeń</i>																
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																
	Tab. 7 – świadczenia dodatkowe dla pracowników																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.</th> </tr> <tr> <th>1.</th> <th>2.</th> <th>3.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>21 870,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Odprawa emerytalna</td> <td>77 460,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">SUMA</td> <td>99 330,00</td> </tr> </tbody> </table>		L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.	1.	2.	3.	1	Nagrody jubileuszowe	21 870,00	2.	Odprawa emerytalna	77 460,00	SUMA		99 330,00
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.															
1.	2.	3.															
1	Nagrody jubileuszowe	21 870,00															
2.	Odprawa emerytalna	77 460,00															
SUMA		99 330,00															
1.16.	Inne informacje																
	<i>Nie dotyczy</i>																
2.																	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>																
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																
	<i>Nie występują w MOPS Dynów środki trwałe w budowie</i>																
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>																

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
	<i>Nie występują w MOPS Dynów</i>
2.5.	Inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Mardena Piłszyk
(główny księgowy)

2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Kierownika
Miejskiego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Dynowie

(kierownik jednostki)