



28. 03. 2024

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	WPŁYNĘŁO - BIURO OBSŁUGI KLIENTA
	MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	L.dz.
		ilość zał. Podpis
1.2	siedzibę jednostki	
	Kamienna Góra	
1.3	adres jednostki	
	ul. Aleja Wojska Polskiego 1, 58-400 Kamienna Góra	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Przedmiotem działalności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze jest realizacja zadań własnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra oraz zadań z zakresu administracji rządowej wynikających w szczególności z: 1) ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej; 2) ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie; 3) ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej; 4) ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego; 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych; 6) ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi; 7) ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii; 8) ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych; 9) ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne; 10) ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty; 11) ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych; 12) ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci; 13) ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin "Za życiem"; 14) ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów; 15) ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów; 16) ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny; 17) ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska; 18) ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa; 19) ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym; 20) ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku oraz w 2024 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej; 21) ustawy z dnia 15 września 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw; 22) ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliwa gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu; 23) ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym.	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01-01-2023 - 31-12-2023	
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)	
	Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze z dnia 7 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze (z późn. zm.). Zgodnie z wyżej wymienionym Zarządzeniem aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przyjęte zasady określają m. in.: 1. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, gdzie mowa jest m. in. o tym, że: 1) środki trwałe obejmują środki o wartości początkowej przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe wycenia się - w przypadku zakupu - według ceny nabycia i umarza się je stopniowo na podstawie planu amortyzacji zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi ustalonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto do amortyzacji metodę liniową dla wszystkich środków trwałych; 2) pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, a umarza się je w 100% w miesiącu przejęcia do używania. Elementy wyposażenia o wartości początkowej nie przekraczającej 10% wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ujmowane są w ewidencji ilościowej, 2. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, 3. system służący ochronie danych osobowych.	
5.	inne informacje	
	brak danych	
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
	Wartości niematerialne i prawne (WNiP): wartość na 01.01.2023 r. - 14.001,54 zł, stan na 31.12.2023 r. 14.001,54 zł. Środki trwałe (ŚT): wartość na 01.01.2023 r. - 637.907,68 zł, w tym: budynek biurowy 589.469,36 zł, sieć komputerowa 37.958,32 zł, serwer sieciowy 10.480,00 zł. Wartość na 31.12.2023 r. 1.279.673,32 zł w tym: budynek biurowy 1.231.235,00 zł (zwiększenie wartości w związku z operatem szacunkowym wartości budynku MOPS), sieć komputerowa 37.958,32 zł, serwer sieciowy 10.480,00 zł. Umorzenie ŚT na 01.01.2023 r. to kwota 201.919,76 zł, a na 31.12.2023 r. 231.363,62 zł. Wartość rocznego umorzenia w 2023 roku to łączna kwota 29.443,86 zł.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	nie dotyczy
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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 2023 roku dokonano następujących odpisów aktualizujących wartość należności: 1) odpisy aktualizujące wysokość odsetek od zadłużenia na funduszu alimentacyjnym - 01.01.2023 r. stan 4.515.962,55 zł - 31.12.2023 r. stan 5.402.899,16 zł; 2) odpisy aktualizujące wysokość należnej zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych - 01.01.2023 r. stan 1.526.620,25 zł - 31.12.2023 r. stan 1.490.281,84 zł; 3) odpisy aktualizujące wysokość należności od dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego - 01.01.2023 r. stan 10.912.793,77 zł - 31.12.2023 r. stan 11.213.496,51 zł.
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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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
	ni 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
	Wartość wynagrodzeń wraz ze składkami - 2.786.152,55 zł, 1 nagroda jubileuszowa - 19.740,00 zł, odpis na ZFŚS - 55.150,21 zł, inne świadczenia pracownicze - 6.979,50 zł.
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
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
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Marta Warzecha

(główny księgowy)

2024-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
MIEJSKIEGO OŚRODKA
POMOCY SPOŁECZNEJ
W KAMIENNEJ GÓRZE
mgr Beata Wrzeńska
 (kierownik jednostki)