

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
 - 1.1 nazwę jednostki: **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,**
 - 1.2 adres jednostki: **Mińsk Mazowiecki ul. Kościuszki 25 A**
 - 1.3 podstawowy przedmiot działalności jednostki: **pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana,**
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: **01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.,**
3. omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.
 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej.
 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty,
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł. do 10.000,00 zł. zalicza się do pozostałych środków trwałych. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
 - c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,
 - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10.000,00 zł. podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł. odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
 3. Materiały podlegają odpisaniu w koszty bezpośrednio po zakupie, z tym, że wartość nieużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu na ostatni dzień roku obrotowego.
 4. Ze względu na określony w jednostce poziom istotności, nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych.

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 nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela Nr 1. Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia (5+6+7)	Stan na koniec okresu (3+4-8)
				Zbycie	Likwidacja	Inne zmniejszenia		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	119.470,87	7.933,50					127.404,37
II.	ŚRODKI TRWAŁE	532.395,20	36.890,18		7.024,58			562.260,80
1)	Grunty							
	w tym: Grunty stanowiące własność Miasta, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2)	Budynki i lokale							
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
4)	Kotły i maszyny energetyczne							
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty	49.971,14						49.971,14
6)	Urządzenia techniczne	9.201,63						9.201,63
7)	Środki transportu	41.653,00						41.653,00
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	431.569,43	36.890,18		7.024,58			461.435,03
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)							
RAZEM		651.866,07	44.823,68		7.024,58			689.665,17

Tabela Nr 2. Zmiany stanu umorzenia głównych składników aktywów trwałych.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku (3+4-5)	Wartość netto składników aktywów	
						Stan na początek okresu (3 z tabeli nr 1 - 3 z tabeli nr 2)	Stan na koniec okresu (9 z tabeli nr 1 - 6 z tabeli nr 2)
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	119.470,87	7.933,50	0,00	127.404,37	0,00	0,00
II.	ŚRODKI TRWAŁE	493.569,44	51.840,51	7.024,58	538.385,37	38.825,76	23.875,43
1)	Grunty						
	w tym: grunty stanowiące własność Miasta, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						
2)	Budynki i lokale						
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
4)	Kotły i maszyny energetyczne						
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty	39.046,95	5.699,57		44.746,52	10.924,19	5.224,62
6)	Urządzenia techniczne	5.597,64	920,16		6.517,80	3.603,99	2.683,83
7)	Środki transportu	17.355,42	8.330,60		25.686,02	24.297,58	15.966,98
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	431.569,43	36.890,18	7.024,58	461.435,03	0,00	0,00
RAZEM		613.040,31	59.774,01	7.024,58	665.789,74	38.825,76	23.875,43

- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – **nie dotyczy.**
- 1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie do długotrwałych 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 – **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.

Tabela Nr 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec okresu
			zwiększenia	wykorzy stanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna.	15.407.791,56			30.526,66	15.377.264,90
2.	Zasiłki stałe	1.332,00				1.332,00
	Razem	15.409.123,56			30.526,66	15.378.596,90

- 1.8. Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – **nie dotyczy.**
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresu spłaty – **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 kwoty 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 - **nie 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 – **nie dotyczy.**
- 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – **nie dotyczy.**

Tabela Nr 4. Środki pieniężne na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota brutto
1.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	6.259,40
2.	Nagroda jubileuszowa	31.440,00
3.	Odprawa rentowa	0,00
4.	Odprawa emerytalna	37.320,00
5.	Inne, w tym świadczenia z ZFŚS	100.420,00
	Razem	175.439,40

- 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 należy wykazywać wartości środków trwałych zakupionych przez jednostkę według ceny nabycia) – **nie dotyczy.**
- 2.3 Kwotę i charakter poszczególnych 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 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – **nie dotyczy**.

2.5 Inne informacje:

Środki z Funduszu Pomocy:

Plan – 1.938.814,00 zł Wydatki – 1.897.328,69 zł

Środki z Funduszu Covid-19:

Plan – 251.302,11 zł Wydatki – 203.761,21 zł

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

2024-03-25

rok, miesiąc, dzień

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

mgr Ewa Zimna
(główny księgowy)

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Minsku Mazowieckim

Elżbieta Kowalik-Wirowska
(kierownik jednostki)