

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki – **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej**

1.2 siedzibę jednostki - **Legnica**

1.3 adres jednostki – **ul. Poselska 13**

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy jest jednostką organizacyjną Gminy Legnica.

Ośrodek działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U z 2004 r. , nr 64, poz. 593, z późn. zm.). Obowiązujące prawo - pomoc społeczna

- Uchwały Nr XIV/75/90 Miejskiej Rady Narodowej w Legnicy z dnia 25 kwietnia 1990 r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Ośrodek rozpatruje i analizuje potrzeby społeczne, biologiczne i psychiczne mieszkańców miasta w zakresie świadczeń z pomocy społecznej, dodatków mieszkaniowych, świadczeń rodzinnych oraz alimentacyjnych.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem - 01.01.2022 do 31.12.2022 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne wszystkich jednostek wchodzących w skład struktur Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r i rozporządzeniem 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. rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym.

3. Zasady (polityki) rachunkowości zostały przyjęte Zarządzeniem Nr 16/2010 z dnia 18 marca 2010 r. Dyrektora jednostki, zmienionym Zarządzeniem Nr 54/2010 z dnia 31 grudnia z 2010 r., 33/2011 z dnia 30 września 2011 r., 12/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. , 4/2015 z dnia 04 marca 2015 r., 7/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., 8/2018 z dnia 26 lutego 2018 r. oraz 2/2019 z dnia 7 marca 2019 r. Metody wyceny aktywów i pasywów są następujące:

- a) wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10 000,00 zł umarza się jednorazowo w momencie oddania do użytkowania, a powyżej 10 000,00 zł dokonuje się odpisów umorzeniowych zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,

- b) środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia (na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania). W przypadku darowizny środki trwałe wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości określonej w umowie darowizny albo w umowie o bezpłatnym przekazaniu. W przypadku nieodpłatnego otrzymania środki trwałe wycenia się wg wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz powiększonych o wartość dokonanych ulepszeń. Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania, a powyżej 10 000,00 zł dokonuje się odpisów umorzeniowych zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- c) środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim i pośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem od momentu podjęcia inwestycji aż do czasu przyjęcia środka trwałego do używania,
- d) należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności podlega aktualizacji przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego, gdy mamy do czynienia z:
- należnościami od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
 - przypadkiem oddalenia wniosku o upadłość, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - należnościami kwestionowanymi przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega ponad 12 miesięcy,
 - należnościami stanowiącymi równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
 - należnościami przeterminowanymi lub nieprzeterminowanymi o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.
- e) zapasy wycenia się według cen zakupu,
- f) środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej,
- g) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne ujmowane są w wartości poniesionych kosztów, pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia,
- h) zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
- i) rezerwy wycenia się według uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości,
- j) wynik finansowy wykazuje się w kwocie ustalonej w rachunku zysków i strat,
- k) fundusz jednostki wykazywany jest w wartości nominalnej.

5. Inne informacje:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy podlega zcentralizowanym zasadom podatku VAT, nie jest podatnikiem podatku CIT. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Jednostce nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuacji działalności.

W roku 2022 zwiększono wydatki na zakup środków ochrony osobistej w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19.

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
Szczegółowe dane dotyczące zmiany wartości początkowej tj. zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych przedstawia tabela nr 1

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – jednostka nie dysponuje takimi informacjami

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 wieczysto – 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)

Szczegółowe dane dotyczące zmiany wartości początkowej tj. zwiększeń i zmniejszeń odpisów aktualizujących wartość należności przedstawia tabela nr 8

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 – 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 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 – nie dotyczy

1.12. łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazane 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
Szczegółowe dane dotyczące rozliczeń międzyokresowych czynnych przedstawia tabela nr 14. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone
- 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy
- 1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
Szczegółowe dane dotyczące wypłaconych świadczeń pracowniczych przedstawia tabela nr 16
- 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
Szczegółowe dane dotyczące kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie przedstawia tabela nr 19
- 2.4. informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – nie dotyczy
- 2.5. inne informacje – nie dotyczy
- 2.6. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – nie dotyczy

(główny księgowy)
Magdalena Cholewa

2023.02.28

(kierownik jednostki)
Jerzy Konopski