

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W CZAPLINKU  
ZA OKRES OD 01.01.2020R. - 31.12.2020R.**

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.		
1.1	Nazwę jednostki	MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	Siedzibę jednostki	ul. PŁAWIENSKA 3 78-550 Czaplonek
1.3	Adres jednostki	ul. PŁAWIENSKA 3 78-550 Czaplonek
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	<p>Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czaplunku realizuje zadania własne i zadania zlecone w zakresie ustalonym ustawami i aktami wykonawczymi do ustaw oraz uchwałami Rady Miejskiej i Burmistrza Czaplonek. Do zadań tych należy w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przyznawanie i wypłacanie przewidzianych ustawą świadczeń z zakresu pomocy społecznej m.in. zasiłków stałych, okresowych, celowych i innych.</li> <li>2. Świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych w miejscu zamieszkania.</li> <li>3. Udzielanie pomocy w formie posiłków, schronienia i niezbędnego ubrania osobom tego pozbawionym, w tym bezdomnym.</li> <li>4. Praca socjalna.</li> <li>5. Przyznawanie i wypłacanie dodatków mieszkaniowych i energetycznych.</li> <li>6. Przyznawanie i wypłacanie świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych.</li> <li>7. Prowadzenie działań wobec dłużników alimentacyjnych.</li> <li>8. Przyznawanie i wypłacanie świadczeń wychowawczych.</li> <li>9. Realizacja Programu Dobry Start.</li> <li>10. Należące do właściwości gminy zadania z zakresu wspierania rodziny i pieczy zastępczej.</li> <li>11. Potwierdzanie prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.</li> <li>12. Organizowanie i finansowanie prac społecznie użytecznych.</li> <li>13. Prowadzenie obsługi techniczno-organizacyjnej Zespołu Interdyscyplinarnego.</li> <li>14. inne zadania wynikające z upoważnienia lub przepisów prawa</li> </ol>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2020 r.- 31.12.2020 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Sprawozdanie jednostkowe

4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.</p> <p>Należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>Zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się (umarza) według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</p> <p>Zakończenie odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec roku (metoda liniowa).</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</p> <p>Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 100 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; o wartości powyżej 100 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.</p> <p>Odpisu aktualizacji należności dokonuje się z uwzględnieniem czasowej struktury okresu zalegania z zapłatą należności. Kwota należności o okresie zalegania powyżej roku - odpis w wysokości 100%, kwota należności o okresie zaległości od pół roku do roku - odpis 50%. Dla należności o okresie zaległości do pół roku - nie dokonuje się odpisu aktualizującego.</p>
5.	Inne informacje	Spawozdanie zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania
II	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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	Tabela Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury –o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	NIE DOTYCZY
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela Nr 2
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczyste	Tabela Nr 3 - 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	Tabela Nr 4
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela Nr 5 - 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 JST (stan pożyczek zagrożonych)	Tabela Nr 6
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Tabela Nr 7 - NIE DOTYCZY
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
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 podziałemna kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	NIE DOTYCZY
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	NIE DOTYCZY
1.12	łącznie 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	Rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz klientów jednostki - wydane decyzje na świadczenia społeczne.
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	NIE DOTYCZY
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 8
1.16	inne informacje	W związku z pandemią COVID-19 zostały zakupione środki do dezynfekcji, rękawiczki jednorazowe, maseczki ochronne na łączną kwotę 4.845,37 zł.
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	W związku z pandemią COVID-19 skorzystano z umorzenia składek ZUS w wysokości 50% za marzec 2020 r. w kwocie 19.640,08 zł
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	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Należności to głównie wypłacona wierzycielkom zaliczka alimentacyjna i świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego, które wraz z odsetkami zobowiązani są spłacić dłużnicy alimentacyjni.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
		nabyte	przebiegnięte	aktualizacja	razem	zbycie	likwidacja	inne	razem	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych 33 814,51 zł	4 772,40 zł			4 772,40 zł					41 744,32 zł

<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>		<b>33 814,51 zł</b>	<b>4 772,40 zł</b>		<b>4 772,40 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>		<b>- zł</b>	<b>38 586,91 zł</b>
2.1.	Grunty									
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	721 559,02 zł	- zł		- zł					721 559,02 zł
2.3.	Środki transportu									
2.4.	Inne środki trwałe	97 068,21 zł								97 068,21 zł
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>818 627,23 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>818 627,23 zł</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									
4.	Pozostałe środki trwałe	400 420,31 zł	9 873,74 zł		9 873,74 zł					416 093,65 zł
<b>Razem aktywa trwałe (2+3+4)</b>		<b>1 219 047,54 zł</b>	<b>9 873,74 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>9 873,74 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>1 234 720,88 zł</b>

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenia za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	33 814,51 zł	4 772,40 zł			4 772,40 zł					41 744,32 zł
<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>		<b>33 814,51 zł</b>	<b>4 772,40 zł</b>			<b>4 772,40 zł</b>		<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>41 744,32 zł</b>
2.1.	Grunty										
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 492,43 zł	18 038,98 zł			18 038,98 zł					96 531,41 zł
2.4.	Środki transportu										
2.5.	Inne środki trwałe	55 098,16 zł	4 775,21 zł			4 775,21 zł					59 873,37 zł
<b>Razem środki trwałe</b>		<b>133 590,59 zł</b>	<b>22 814,19 zł</b>			<b>22 814,19 zł</b>		<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>156 404,78 zł</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Pozostałe środki trwałe	400 420,31 zł	9 873,74 zł			9 873,74 zł					416 093,65 zł
<b>Razem aktywa trwałe (2+3+4)</b>		<b>534 010,90 zł</b>	<b>32 687,93 zł</b>			<b>32 687,93 zł</b>		<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>572 498,43 zł</b>

Tabela 3. Grunty użytkowane wieczyście

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
	X	X	X	X
<b>Razem:</b>	X	X	X	X
erzchnia (m2)				
artość (zł)				

Tabela 4. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Grunty	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- zł	- zł	- zł	- zł
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 173,45 zł	- zł	- zł	7 173,45 zł
<b>Razem</b>		<b>7 173,45 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>7 173,45 zł</b>

Tabela 5. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym udziałów

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	Udziały								
a.	brak								
<b>Razem</b>		<b>#ADR!</b>	<b>0,00</b>	<b>#ADR!</b>	<b>0,00</b>	<b>#ADR!</b>	<b>0,00</b>	<b>#ADR!</b>	<b>0,00</b>

Tabela 6. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Odpis należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	699 748,99	0,00	20 139,00	48 093,90	68 232,90	631 516,09
2.	Odpis należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	5 149 924,53	0,00	173 204,89	975 531,55	1 148 736,44	4 001 188,09
3.	Odpis należności z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego	1 369 236,18	339 077,15	0,00	0,00	0,00	1 708 313,33
4.	Odpis aktualizujący należności z tyt.kosztów upomnienia	4 903,79	0,00	0,00	175,60	175,60	4 728,19
<b>Razem</b>		<b>7 223 813,49</b>	<b>339 077,15</b>	<b>193 343,89</b>	<b>1 023 801,05</b>	<b>1 217 144,94</b>	<b>6 345 745,70</b>

Tabela 7. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		początek okresu sprawozdania	koniec okresu sprawozdania
		stan na							
początek okresu sprawozdawczego		koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego			
1.	brak								

Tabela Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
<b>Świadczenia pracownicze:</b>		
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	1 116 692,88
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	279 387,34
3	dotatkowe wynagrodzenie roczne	86 315,06

4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	75 173,20
---	--	-----------

Ewa Bartosiak  
(główny księgowy)

26.04.2021 r.  
(rok, miesiąc, dzień)

Renata Podkowiak  
(kierownik jednostki)