

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W CZAPLINKU  
ZA OKRES OD 01.01.2025 R. - 31.12.2025 R.**

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 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 .</li> <li>6. Przyznawanie i wypłacanie świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych.</li> <li>7. Prowadzenie działań wobec dłużników alimentacyjnych.</li> <li>8. Należące do właściwości gminy zadania z zakresu wspierania rodziny i pieczy zastępczej.</li> <li>9. Potwierdzanie prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.</li> <li>10. Prowadzenie obsługi techniczno-organizacyjnej Zespołu Interdyscyplinarnego.</li> <li>11. inne zadania wynikające z upoważnienia lub przepisów prawa</li> </ol>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2025 r.- 31.12.2025 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 użytkowania.</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 użytkowania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</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 koniec 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
<b>II 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 wieczysto	Tabela Nr 3 - NIE DOTYCZY

1.5.	Wartość niemortyzowanych 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 podziałem 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



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	475 067,94 zł	14 773,06 zł			14 773,06 zł		- zł		- zł	489 841,00 zł
	<b>Razem aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>1 293 695,17 zł</b>	<b>14 773,06 zł</b>	<b>- zł</b>		<b>14 773,06 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>1 308 468,23 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	85 427,26 zł	2 343,66 zł			2 343,66 zł						87 770,92 zł
	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>85 427,26 zł</b>	<b>2 343,66 zł</b>			<b>2 343,66 zł</b>			<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>87 770,92 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	168 687,33 zł	18 038,98 zł			18 038,98 zł						186 726,31 zł
2.4.	Środki transportu											
2.5.	Inne środki trwałe	75 603,96 zł	3 421,19 zł			3 421,19 zł						79 025,15 zł
	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>244 291,29 zł</b>	<b>21 460,17 zł</b>			<b>21 460,17 zł</b>	<b>- zł</b>		<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>265 751,46 zł</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)											
4.	Pozostałe środki trwałe	475 067,94 zł	14 773,06 zł			14 773,06 zł						489 841,00 zł
	<b>Razem aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>719 359,23 zł</b>	<b>36 233,23 zł</b>			<b>36 233,23 zł</b>	<b>- zł</b>		<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>755 592,46 zł</b>

Tabela 3. Grunty użytkowane wieczysto

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>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
powierzchnia (m2)				
wartość (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 okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	Udziały								
a.	brak								
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</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
				wykorzystane	rozwiązanie	razem	
1.	Odpis należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	565 873,21	0,00	7 989,19	47,98	8 037,17	557 836,04
2.	Odpis należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	6 673 512,92	753 231,60	29 639,94	15 984,47	45 624,41	7 381 120,11
3.	Odpis należności z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego	2 716 142,17	559 161,60	2 181,51	31 751,71	33 933,22	3 241 370,55
4.	Odpis aktualizujący należności z tyt.kosztów upomnienia	4 302,39	0,00	78,00		78,00	4 224,39
	<b>Razem</b>	<b>9 959 830,69</b>	<b>1 312 393,20</b>	<b>39 888,64</b>	<b>47 784,16</b>	<b>87 672,80</b>	<b>11 184 551,09</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			
		stan na							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	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	2 158 853,05
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	531 768,55
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	142 517,69
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.)	218 907,74

Ewa Bartosiak  
(główny księgowy)31.03.2026  
(rok, miesiąc, dzień)Renata Podkowiak  
(kierownik jednostki)