

## **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

### **I.1. Oznaczenie jednostki**

I.1.1 Nazwa: **MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ**

I.1.2 Siedziba: **Nowa Ruda**

I.1.3 Adres: **57-400 NOWA RUDA, UL. KOLEJOWA 18**

I.1.4 Umożliwienie osobom i rodzinom z terenu Nowej Rudy przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać wykorzystując własne uprawnienia, zasoby, możliwości, poprzez wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokajania niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka.

I.1.2 Okres objęty sprawozdaniem: **od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.**

I.1.3 Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki wskazanej w pkt. 1.1

I.1.4 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

a. zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń:

przyjęte zasady (polityka) rachunkowości zgodne z przepisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych (...). Stosowane w sposób ciągły, jednakowe grupowanie operacji gospodarczych w kolejnych latach, jednakowa wycena aktywów i ustalania wyniku finansowego.

b. metody wyceny aktywów i pasywów i ustalania wyniku finansowego:

środki trwałe oraz WNiP wycenia się wg cen nabycia. Amortyzację środków trwałych przeprowadza się metodą liniową, stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wnip stosując stawkę 50%. Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do rozchodu metodę fifo. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając prawdopodobieństwo ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego ogólnego ze względu na dużą ilość osób zobowiązanych. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis. Koszty działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont "Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie". Rozdziały klasyfikacji budżetowej traktuje się jako miejsca powstawania kosztów.

c. techniczno - organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi księgi rachunkowe techniką komputerową wg systemu finansowo-księgowego „Pomost” firmy Sygnity. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną (ewidencja syntetyczna). Nośniki zewnętrzne służące archiwizowaniu bazy zbioru danych księgowości przechowywane są w kasie pancerniej MOPS. Ogranicza się dostęp do zbioru danych księgowości przy użyciu komputera poprzez wprowadzenie odrębnych haseł dla osób upoważnionych.

d. stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na nieistotną wartość

I.1.5 Inne informacje. Brak.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

II.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia


II.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 zawiera załączona do informacji **Tabela nr 1.**

- II.1.2. Jednostka nie dysponuje aktualną informacją dotyczącą wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
- II.1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych zawiera załączona do informacji **Tabela nr 2**.
- II.1.4. Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
- II.1.5. Na dzień 31.12.2022r. jednostka nie użytkowała środków trwałych na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy lub innej umowy.
- II.1.6. Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych **Tabela nr 3**
- II.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 zawiera załączona do informacji **Tabela nr 4**.
- II.1.8. Na podstawie § 14 rozp MRiF z 13.09.2017 r. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Równocześnie nie utworzono rezerw celowych na poczet przyszłych zobowiązań **Tabela nr 5**
- II.1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat oraz powyżej 5 lat – nie wystąpiły **Tabela nr 6**
- II.1.10. Zobowiązania wynikające z umowy leasingu kwalifikowanych zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), w sytuacji gdy a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny – nie wystąpiły.
- II.1.11. Zobowiązania zabezpieczone majątkiem jednostki – nie wystąpiły.
- II.1.12. Zobowiązania warunkowe, w tym również gwarancje i poręczenia, także wekslowe – nie wystąpiły.
- II.1.13. Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, – nie wystąpiły.
- II.1.14. Nie otrzymano gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
- II.1.15. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
- II.1.16. Inne informacje.  
a. Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe na dzień 31.12.2022r. - brak  
b. Na pozycję bilansu oznaczoną jako pozostałe należności składają się: nienależnie pobrane świadczenia i zasiłki w 2022 roku i latach ubiegłych wraz z odsetkami (rodzinne, fa, okresowe, celowe, wychowawcze, na zakup posiłków, stałe, „dobry start”, stypendia szkolne, dod. mieszk.) - oraz odpł.za usługi opiekuńcze, podlegające egzekucji wypłacone św.z FA i zaliczki aliment. – 203.831,05
- II.2. Inne informacje i objaśnienia
- II.2.1. Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów.
- II.2.2. W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły zdarzenia związane z budową środków trwałych.
- II.2.3. W okresie objętym sprawozdaniem wystąpiły zdarzenia w zakresie przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub poza zakresem normalnego prowadzenia działalności. Zdarzenia w zakresie przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub poza zakresem normalnego prowadzenia działalności zawiera załączona do informacji **Tabela nr 9**
- II.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.

II.2.5. Inne informacje:  
Wzajemne wyłączenia w zakresie przychodów i kosztów pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej a pozostałymi jednostkami Gminy Miejskiej Nowa Ruda zawiera załączona do informacji **Tabela nr 10**.

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

NOWA RUDA, 31-03-2023 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej  
w Nowej Rudzie  
  
mgr Wioletta Satro


p.o. KIEROWNIKA  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Nowej Rudzie  
  
mgr Anita Mańczak

Tabela nr 1 do pkt. II.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe oraz wyposażenie	w tym: dobra kultury	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	22,589.42		22,589.42	181,000.00	636,000.00	80,825.84	72,990.00	221,257.01		1,192,072.85
Zwiększenia, w tym:										
1) nabycie										
2) przemieszczenie wewnętrzne										
3) inne zwiększenia										
Zmniejszenia, w tym:										
1) sprzedaż										
2) likwidacja						4,418.46		13,261.79		17,680.25
3) przemieszczenie wewnętrzne										
4) inne zmniejszenia										
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	22,589.42		22,589.42	181,000.00	636,000.00	76,407.38	72,990.00	207,995.22		1,174,392.60
Umorzenie na początek roku obrotowego	22,589.42		22,589.42		143,100.00	61,921.79	72,990.00	221,257.01		499,268.80
Zwiększenia, w tym:										
1) amortyzacja					15,900.00	5,969.76				21,869.76
2) przemieszczenie wewnętrzne					15,900.00	5,969.76				21,869.76
3) inne zwiększenia										
Zmniejszenia, w tym:										
1) sprzedaż										
2) likwidacja										
3) przemieszczenie wewnętrzne										
4) inne zmniejszenia										
Umorzenie na koniec roku obrotowego	22,589.42		22,589.42							
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego										
Zwiększenia										
Zmniejszenia, w tym:										
1) wykorzystanie										
2) korekta odpisu obrotowego										
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego										
Wartość netto na początek roku obrotowego				181,000.00	492,900.00	18,904.05	72,990.00	207,995.22		692,804.05
Wartość netto na koniec roku obrotowego				181,000.00	477,000.00	12,934.29	72,990.00	207,995.22		670,934.29

Tabela nr 2 do pkt. II.1.3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				

Tabela nr 3 do pkt. II.1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Łączna liczba na 31.12	wartość bilansowa na 31.12
Akcje		
„AGROREG” S.A.		
Udziały		
Noworudzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.		
Noworudzkie Usługi Komunalne Sp. z o.o.		
Centrum Turystyczno Sportowe Sp. z o.o.		
Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.		
Wąbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” Sp. z o.o.		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
<b>RAZEM</b>		

Tabela nr 4 do pkt. II.1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku		16,139,540.63
Zwiększenia		1,879,083.69
Wykorzystanie		543,968.66
Rozwiązanie		574,514.97
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>		<b>16,900,140.69</b>

Tabela nr 5 do pkt. II.1.8 Rezerwy według celu ich utworzenia

Wyszczególnienie	Rezerwy na postępowanie sądowe	Rezerwy na wydatki niewygasające	Inne	RAZEM
Stan na początek roku				
Zwiększenia				
Wykorzystanie				
Rozwiązanie				
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>				

Tabela nr 6 do pkt. II.1.9 Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		RAZEM
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	
Kredyty i pożyczki			
Emisji obligacji			
Inne zobowiązania finansowe			
Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
<b>RAZEM</b>			

Tabela nr 7 do pkt. II.1.12 Zobowiązania warunkowe

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
Gwarancje			
Zobowiązania wekslowe			
<b>RAZEM</b>			

Tabela nr 8 do pkt. II.1.13 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
zajęcie pasa drogowego		
leasing za samochód		
<b>RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe</b>		

Tabela nr 9 do pkt. II.1.13 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub zdarzenia występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</b>		<b>8,371.13</b>
1) losowe – odszkodowanie z tyt. uszkodzenia majątku- czynnik atmosf. (dach budynku MOFS)		8,371.13
<b>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</b>		<b>11,301,431.08</b>
1) koszty związane z udzieleniem pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego kraju (Fundusz Pomocy)		772,564.71
2) koszty związane z wypłatą dodatków węglowych i energetycznych (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)		10,484,238.27
3) koszty związane z realizacją programu KORPUS WSPARCIA SENIORA (Fund.Przeciw.. COVID-19)		44,628.10

Tabela nr 10 do pkt. II.2.5 Wzajemne wyłączenia w zakresie przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami miasta Nowa Ruda

KOSZTY	UM/Organ	SP2	SP6	SP7	MOPS	P1	P2	Żłobek	Razem
Podatek od nieruchomości	8,123.00								8,123.00
Opłata za gospodarowanie odpadami	738.00								738.00
Opłata za trwałe zarząd	2,451.00								2,451.00
Opłata za pochówek na cmentarzu	5,443.20								5,443.20
Opłata za wieczyste użytkowanie gruntu									
Usługi transportowe									
Czynsz									
Dostawa mediów w tym energii cieplnej	2,057.09								2,057.09
Inne wzajemne usługi-środki ochrony osobistej (COVID-19)									
<b>PRZYCHODY</b>	<b>UM/Organ</b>	<b>SP2</b>	<b>SP6</b>	<b>SP7</b>	<b>MOPS</b>	<b>P1</b>	<b>P2</b>	<b>Żłobek</b>	<b>18,812.29</b>
Podatek od nieruchomości									
Opłata za gospodarowanie odpadami									
Opłata za trwałe zarząd									
Opłata za pochówek na cmentarzu									
Opłata za wieczyste użytkowanie gruntu									
Usługi transportowe									
Czynsz									
Dostawa mediów w tym energii cieplnej						19,905.55			19,905.55
Inne wzajemne usługi									
									<b>19,905.55</b>

NOVA RUDA, 31-03-2023r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej  
w Nowej Rudzie

mgr Władysław Satro

p.o. KIEROWNIK  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Nowej Rudzie

mgr Anita Mańczak