

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 2024r. do 31 grudnia 2024r.**

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 pancерnej 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 31.12.2024r. 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 31.12.2023r. - brak
b. Na pozycję bilansu oznaczoną jako pozostałe należności składają się: nienależnie pobrane świadczenia i zasiłki w 2024 roku i latach ubiegłych wraz z odsetkami (rodzinne, fa, okresowe, celowe, wychowawcze, na zakup posiłków, stałe, „dobry start”, stypendia szkolne, dod. mieszk.) - podlegające egzekucji wypłacone św. z FA i zaliczki aliment. – 174.936,85
- 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

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 trwale oraz wyposażenie	w tym: dobra kultury	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	22 589,42	0	22 589,42	181 000,00	636 000,00	76 407,38	72 990,00	207 374,55	0	1 173 771,93
Zwiększenia, w tym:			0,00		412 000,00			2 679,96	0	414 679,96
1) nabycie			0,00					2 679,96	0	2 679,96
2) przemieszczenie wewnętrzne			0,00						0	
3) inne zwiększenia			0,00		412 000,00				0	412 000,00
Zmniejszenia, w tym:	8 116,70		8 116,70					3 706,96	0	3 706,96
1) sprzedaż			0,00						0	0,00
2) likwidacja			0,00					3 706,96	0	3 706,96
3) przemieszczenie wewnętrzne			0,00						0	0,00
4) inne zmniejszenia	8 116,70		8 116,70						0	
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	14 472,72	0	14 472,72	181 000,00	1 048 000,00	76 407,38	72 990,00	206 347,55	0	1 584 744,93
Umorzenie na początek roku obrotowego	22 589,42		22 589,42		174 900,00	69 442,85	72 990,00	207 374,55	0	524 707,40
Zwiększenia, w tym:			0,00		17 616,68	5 969,76		2 679,96	0	26 266,40
1) amortyzacja			0,00		17 616,68	5 969,76		2 679,96	0	26 266,40
2) przemieszczenie wewnętrzne			0,00						0	
3) inne zwiększenia			0,00						0	0,00
Zmniejszenia, w tym:	8 116,70		8 116,70					3 706,96	0	3 706,96
1) sprzedaż			0,00						0	0,00
2) likwidacja			0,00					3 706,96	0	3 706,96
3) przemieszczenie wewnętrzne			0,00						0	0,00
4) inne zmniejszenia	8 116,70		8 116,70						0	
Umorzenie na koniec roku obrotowego	14 472,72	0	14 472,72	0,00	192 516,68	75 412,61	72 990,00	206 347,55	0	547 266,84
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0,00						0	0
Zwiększenia			0,00						0	0
Zmniejszenia, w tym:			0,00						0	0
1) wykorzystanie			0,00						0	0
2) korekta odpisu			0,00						0	0
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			0,00						0	0
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0	0,00	181 000,00	461 100,00	6 964,53	0	0	0	649 064,53
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0	0,00	181 000,00	855 483,32	994,77	0	0	0	1 037 478,09

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	0			0
Środki trwałe	0			0
Środki trwałe w budowie	0			0
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0			0
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0			0
- akcje i udziały	0			0

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	0	0
„AGROREG”S.A.		
Udziały	0	0
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.		
Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” Sp. z o.o.		
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0
RAZEM	0	0

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

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	długoterminiowych	krótkoterminiowych
Stan na początek roku	0	18 338 426,53
Zwiększenia		2 140 324,51
Wykorzystanie		104 895,73
Rozwiązanie		555 726,28
Stan na koniec roku obrotowego	0	19 818 129,03

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				0
Zwiększenia				0
Wykorzystanie				0
Rozwiązanie				0
Stan na koniec roku obrotowego	0	0	0	0

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	powyżej 5 lat	
Kredyty i pożyczki				0
Emisji obligacji				0
Inne zobowiązania finansowe				0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0
RAZEM	0	0	0	0

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			
RAZEM	0	0	0

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		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	0	0
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe	0	0

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
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0	2 092,62
1) losowe – odszkodowanie z tyt. szkody w mieszkaniu wspomagany	0	2 092,62
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0	531 439,60
1) koszty związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego kraju (Fundusz Pomocy)	0	66 363,68
2) koszty związane z wypłatą dodatków osłonowych oraz refund.pod.VAT dla odb.paliw gazowych (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)	0	263 784,02
3) koszty związane z wypłatą świadczeń z tyt. powodzi	0	201 291,90

KOSZTY	UM/Organ	SP2	SP6	SP7	MOPS	P1	P2	Żłobek	Razem
Podatek od nieruchomości	10 545,00	0	0	0	0,00	0	0	0	10 545,00
Opłata za gospodarowanie odpadami	696,00	0	0	0	0,00	0	0	0	696,00
Opłata za trwały zarząd	2 716,76	0	0	0	0,00	0	0	0	2 716,76
Opłata za pochówek na cmentarzu	864,00	0	0	0	0,00	0	0	0	864,00
Opłata za wieczyste użytkowanie gruntu		0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
Usługi transportowe		0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
Czynsz	21 357,65	0	0	0	0,00	0	0	0	21 357,65
Inne wzajemne usługi- polisy ubezpiec.	1 133,59	0	0	0	0,00	0	0	0	1 133,59
PRZYCHODY	UM/Organ	SP2	SP6	SP7	MOPS	P1	P2	Żłobek	37 313,00
Podatek od nieruchomości	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
Opłata za gospodarowanie odpadami	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
Opłata za trwały zarząd	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
Opłata za pochówek na cmentarzu	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
Opłata za wieczyste użytkowanie gruntu	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
Usługi transportowe	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
Czynsz	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
Dostawa mediów w tym energii cieplnej	0	0	0	0	0,00	25 573,52	0	0	25 573,52
Inne wzajemne usługi	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
									25 573,52

