

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Szczyrk
1.3	adres jednostki
	43-370 Szczyrk ul. Graniczna 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024r. do 31.12.2024r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne - w skład jednostki nie wchodzi inne jednostki organizacyjne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych.

Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisy amortyzacyjne ustala się w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty nieprzekraczającym 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego w kwocie wymagającej zapłaty.

5.	inne informacje											
	brak											
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:											
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											
	LP	TREŚĆ	SYMBOL KŚT	NAZWA ŚRODKA TRWAŁEGO	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01-01-2024	Zakupy	Likwidacja	WARTOŚĆ NA DZIEŃ 31-12-2024	Umorzenie wartość początkowa na dzień 01-01-2024	Umorzenie	Wysięgowani e dotychczas umorzonych w wyniku likwidacji	Umorzenie wartość za dzień 31-12-2024
	1	Środki trwałe	Grupa 1	BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO (nakłady inwestycyjne na Klub Seniora Szczyrk ul. Graniczna 1	130 000,00	0,00	0,00	130 000,00	6 500,00	3 250,00	0,00	9 750,00
			Grupa 4	Maszyny i urządzenia (zestawy komputerowe)	23 659,50	0,00	0,00	23 659,50	23 659,50	0,00	0,00	23 659,50
			Grupa 7	ŚRODKI TRANSPORTU (schodółaz)	13 400,00	0,00	0,00	13 400,00	4 824,00	2 412,00	0,00	7 236,00
			Grupa 6	URZĄDZENIA TECHNICZNE (Klimatyzacja)	0,00	20 300,00	0,00	20 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Grupa 8	NARZĘDZIA, PRZYZRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKŁASYFIKOWANE (meble kuchenne w zabudowie)	12 000,00	0,00	0,00	12 000,00	4 800,00	2 400,00	0,00	7 200,00

		Razem Środki trwałe		179 059,50	20 300,00	0,00	199 359,50	39 783,50	8 062,00	0,00	47 845,50
2	Pozostałe środki trwałe	-	j.w.	304 666,17	14 045,36	0,00	318 711,53	304 666,14	14 045,36	0,00	318 711,53

LP	TREŚĆ	NAZWA	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NA DZIEŃ 01-01-2024	Zakupy	Likwidacje	WARTOŚĆ NA DZIEŃ 31-12-2024	Umorzenie wartość początkowa na dzień 01-01-2024	Umorzenie	Wyśięgowani e dotychczas umorzonych w wyniku likwidacji	Umorzenie wartość za dzień 31-12-2022
1	Wartości niematerialne i prawne inwestycje	Program finansowo - księgowy	4 450,56	0,00	0,00	4 450,56	4 450,56	0,00	0,00	4 450,56
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	programy	22 093,57	0,00	0,00	22 093,57	22 093,57	0,00	0,00	22 093,57

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										
	Jednostka w roku obrotowym nie dokonała odpisów aktualizujących wartość trwałych długoterminowych aktywów niefinansowych oraz finansowych.										
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie										
	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.										
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										
	5 704,17 zł (1 szt. terminale x 1469,28 zł + zestaw komputerowy 4234,89 zł)										
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych										
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych, akcji, udziałów ani dłużnych papierów wartościowych.										

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)
------	---

ANALIZA NALEŻNOŚCI
w celu dokonania odpisu aktualizującego należności

w celu dokonania odpisu aktualizującego należności						
LP	TYTUŁ	Wartość należności na dzień 1 I	Odpis należności na dzień 1 I	Wygaszenia należności	Splata należności	Wartość odpisu
		a	b	c	d	(a-c-d)-(b)=
1	Należności z tyt. FA należne gminie Szczyrk	540 695,49	507 666,17	8 057,57	17 339,06	7 632,69
2	Należności z tyt. FA należne budżetowi państwa	810 890,72	761 499,45	12 086,35	26 008,53	11 296,39
3	Odsetki 85502§0920	720 014,48	560 692,31	6 814 ,28	40 025,03	112 482,86

LP	TYTUŁ	Wartość należności przypisanej do 30 VI 2024	Splata należności do 30 VI 2024	Wartość odpisu
		a	b	(a-b)x 50% =
1	Należności z tyt. FA należne gminie Szczyrk	9 320,00	0,00	4 660,00
2	Należności z tyt. FA należne budżetowi państwa	13 980,00	0,00	6 990,00
3	Odsetki od należności z tyt. FA85502§0920	74 808,66	426,75	37 190,96

LP	TYTUŁ	Wartość odpisu na dzień 31 XII 2024
1	Należności z tyt. FA należne gminie Szczyrk	12 292,69
2	Należności z tyt. FA należne budżetowi państwa	18 286,39
3	Odsetki	149 673,82

Odpisu aktualizującego należności dokonuje się zgodnie z zasadą wiekowania.

ANALIZA NALEŻNOŚCI							
w celu dokonania odpisu aktualizującego należności							
LP	TYTUŁ	Wartość należności na dzień 1 I 2023	Odpis należności na dzień 1 I 2023	Wygaszenia należności 2023	Splata należności 2023	Stan należności 31-12-2023	Wartość zmniejszenia odpisu w 100%
		Konto 221 WN	Konto 290 MA	Konto 290 WN	85502§0940 Konto 221 MA	Konto 221 Wn -290 Ma	
		a	b	c	d	f	(d+f)
1	Należności z tyt. ZA należne gminie Szczyrk	49 648,04	49 648,04	0,00	2 582,90	47 065,14	2 582,90
2	Należności z tyt. ZA należne budżetowi państwa	49 647,98	49 647,98	0,00	2 582,85	47 065,13	2 582,85

ANALIZA NALEŻNOŚCI							
w celu dokonania odpisu aktualizującego należności							
LP	TYTUŁ	Wartość należności na dzień 1 I 2023	Odpis należności na dzień 1 I 2023	Wygaszenia należności 2023	Splata należności 2023	Stan należności 31-12-2023	Wartość zmniejszenia odpisu w 100%
		Konto 221 WN	Konto 290 MA	Konto 290 WN	85502§0940 Konto 221 MA	Konto 221 Wn -290 Ma	
		a	b	c	d	f	(d+f)
1	Należności z tyt. ZA należne gminie Szczyrk	49 648,04	49 648,04	0,00	2 582,90	47 065,14	2 582,90
2	Należności z tyt. ZA należne budżetowi państwa	49 647,98	49 647,98	0,00	2 582,85	47 065,13	2 582,85

ANALIZA NALEŻNOŚCI							
w celu dokonania odpisu aktualizującego należności							
LP	TYTUŁ	Wartość należności na dzień 1 I 2023	Odpis należności na dzień 1 I 2023	Wygaszenia należności 2023	Splata należności 2023	Stan należności 31-12-2023	Wartość zmniejszenia odpisu w 100%
		Konto 221 WN	Konto 290 MA	Konto 290 WN	85502§0940 Konto 221 MA	Konto 221 Wn -290 Ma	
		a	b	c	d	f	(d+f)
1	Należności z tyt. ZA należne gminie Szczyrk	49 648,04	49 648,04	0,00	2 582,90	47 065,14	2 582,90
2	Należności z tyt. ZA należne budżetowi państwa	49 647,98	49 647,98	0,00	2 582,85	47 065,13	2 582,85

dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Jednostka nie tworzy rezerw.

podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Brak takich zobowiązań.

powyżej 1 roku do 3 lat

powyżej 3 do 5 lat

powyżej 5 lat

1.1 0.	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 na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Jednostka nie ma zobowiązań z tyt. leasingu.
1.1 1.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.
1.1 2.	łącną 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
	Brak takich zobowiązań.
1.1 3.	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
	Brak
1.1	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Jednostka nie posiada gwarancji ani poręczeń.
1.1	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	• Nagrody jubileuszowe za 40 lat pracy – 23 940,00 zł; • ekwiwalenty pracownicze: w tym: - ekwiwalent za odzież roboczą dla pracowników socjalnych 1055,01 zł - ekwiwalent za pranie odzieży roboczej – 216,00 zł
1.1	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak

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
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Struktura zatrudniania na dzień 31-12-2024 – 11 pracowników, w tym przebywających na urloпах macierzyńskich 0, wychowawczych 0, zatrudnionych na czas określony 2 w tym 1 pracownik 0,50 etatu, drugi pracownik 0,75 etatu.

25-03-2025r.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)