

## INFORMACJA DODATKOWA



### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

- 1.1. **Nazwa jednostki** – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowarach
- 1.2. **Siedziba** – Kowary, ul. Zamkowa 5
- 1.3. **Adres** – Kowary, ul. Zamkowa 5
- 1.4. **Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowarach – nazwa skrócona MOPS jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kowary powołana uchwałą Miejskiej Rady Narodowej w Kowarach Nr XVI/53/90 z dnia 24 kwietnia 1990 r. działającą na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych i innych przepisów z zakresu pomocy społecznej i innych oraz statutu jednostki. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostka organizacyjna Gminy Miejskiej Kowary wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w/w celami. Pomoc Społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

3. W okresie sprawozdawczym Dyrektorem MOPS była Pani Irena Kawałek w okresie od 01.01.2019 do 30.07.2019 oraz Pani Ewa Hamziuk w okresie od 31.07.2019 do 31.12.2019 a Organem stanowiącym i kontrolnym był Burmistrz Miasta Kowary i Rada Miejska.

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowarach składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej).
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa MOPS w Kowarach zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nie ujęto w sprawozdaniu finansowym, gdyż licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok ujęte zostały w pozostałych środkach trwałych.

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się

odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w MOPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

### **Fundusz jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

### **Fundusze specjalne**

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.





|             |   |           |          |      |      |      |      |      |      |      |           |
|-------------|---|-----------|----------|------|------|------|------|------|------|------|-----------|
| 2.          | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 0,00      | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      |
| <b>SUMA</b> |   | 131015,31 | 11820,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 142836,24 |

**Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych**

| Lp.         | Specyfikacja  | Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) | Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) |
|-------------|---|---|---|
| 1.          | Środki trwałe   | 0   | 0   |
| 1.1.        | Grunty  | 0   | 0   |
| 1.1.1.      | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0   | 0   |
| 1.2.        | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                             | 341821,69   | 330000,76   |
| 1.3.        | Urządzenia techniczne i maszyny   | 0   | 0   |
| 1.4.        | Środki transportu   | 0   | 0   |
| 1.5.        | Inne środki trwałe  | 0   | 0   |
| 2.          | Wartości niematerialne i prawne   | 0   | 0   |
| <b>SUMA</b> |   | 341821,69   | 330000,76   |

**1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury.**

MOPS w Kowarach nie dysponuje takimi informacjami. Wg decyzji ustalającej opłatę za trwałe zarząd wartość rynkowa ustalona przez rzeczoznawcę wynosi 694 264 zł ta wartość odbiega od wartości księgowej widniejącej w księgach tut. Ośrodka.

**1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy.**

**Tab. 5 - Stan odpisów aktualizujących aktywów trwałych długoterminowych (niefinansowych i finansowych)**

| L.p.        | Specyfikacja                       | Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr. | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr. |
|-------------|------------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1.          | Długoterminowe aktywa niefinansowe | 0   | 0  | 0  | 0   | 0   |
| 2.          | Długoterminowe aktywa finansowe    | 0   | 0  | 0  | 0   | 0   |
| <b>SUMA</b> |                                    | 0   | 0  | 0  | 0   | 0   |

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

**Tab. 7 – grunty użytkowane wieczysto**

| L.p.        | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikacyjne gruntu tj. lokalizacja numer działki i powierzchnia | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto (na początek roku obrotowego) | Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto (w ciągu roku obrotowego) | Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto (w ciągu roku obrotowego) | STAN wartości gruntów użytkowanych wieczysto (na koniec roku obrotowego) (3+4-5) |
|-------------|---|---|---|--|--|
| 1.          | 2.  | 3.  | 4.  | 5.   | 6.   |
|             |   |   |   |  |  |
|             |   |   |   |  |  |
|             |   |   |   |  |  |
| <b>SUMA</b> |   | 0   | 0   | 0  | 0  |

**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**





**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)**

**Tab. 6 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)**

| L.p.   | Specyfikacja   | Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr. | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr. |
|--------|--|---|--|--|---|---|
| 1.     | Należności JST i BP  | 23007,20                                    | 10622954,16  | 858017,54  | 10693,08  | 11470278,62   |
| 1.1.   | Należności długoterminowe                                    | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.1.1. | Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)           | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.1.2. | Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.1.3. | Nienależnie pobrane świadczenia (BP)                         | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.1.4. | Nienależnie pobrane świadczenia (JST)                        | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.   | Należności krótkoterminowe                                   | 23007,20                                    | 10622954,16  | 858017,54  | 10693,08  | 11470278,62   |
| 1.2.1. | Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)           | 0,00  | 7411938,06   | 667323,70  | 5149,44   | 8074112,32  |
| 1.2.2. | Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)          | 0,00  | 3202627,79   | 190336,61  | 5149,45   | 3387814,95  |
| 1.2.3. | Nienależnie pobrane świadczenia (BP)                         | 22707,20                                    | 8388,31  | 357,23   | 394,19  | 8351,35   |
| 1.2.4. | Nienależnie pobrane świadczenia (JST)                        | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.5. | Należności z tytułu dostaw i usług                           | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.6. | Należności od budżetów                                       | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.7. | Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |

|             |                 |          |             |           |          |             |
|-------------|-----------------|----------|-------------|-----------|----------|-------------|
| 1.2.8.      | Inne należności | 300,00   | 0,00        | 0,00      | 0,00     | 0,00        |
| <b>SUMA</b> |                 | 23007,20 | 10622954,16 | 858017,54 | 10693,08 | 11470278,62 |

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**

**Tab. 7 – Rezerwy na zobowiązania**

| L.p.        | Rezerwy wg celu ich utworzenia            | STAN na początek roku obrotowego | Zwiększenia<br><i>(w ciągu roku obrotowego)</i> | Wykorzystanie rezerw<br><i>(w ciągu roku obrotowego)</i> | Rozwiązanie rezerw<br><i>(w ciągu roku obrotowego)</i> | STAN <i>na koniec roku obrotowego</i><br><b>(3+4-5)</b> |
|-------------|---|----------------------------------|---|--|--|---|
| 1.          | 2.  | 3.                               | 4.  | 5.   |  | 6.  |
|             | <b>Rezerwy na 1. zobowiązania z tego:</b> |                                  |   |  |  |   |
| 1.1.        | na sprawy sądowe                          |                                  |   |  |  |   |
| 1.2.        | na koszty likwidacji szkód                |                                  |   |  |  |   |
| 1.3.        | na kary                                   |                                  |   |  |  |   |
| 1.4.        | inne                                      |                                  |   |  |  |   |
| <b>SUMA</b> |   | 0                                | 0   | 0  | 0  | 0   |

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

- A)** powyżej 1 roku do 3 lat
- B)** powyżej 3 do 5 lat
- C)** powyżej 5 lat

Tab. 10 – zobowiązania

| L.p.        | Specyfikacja zobowiązań wg. pozycji bilansu        | Wartość wykazana w bilansie | z tego:                 |                        |               |
|-------------|--|-----------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
|             |  |                             | powyżej 1 roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat |
| 1.          | 2.   | 3.                          | 4.                      | 5.                     |               |
| 1.          | Zobowiązania finansowe                             | 114588,86                   | 0                       | 0                      | 0             |
| 2.          | Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń | 17808,11                    | 0                       | 0                      | 0             |
| 3.          | Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń                    | 95601,75                    | 0                       | 0                      | 0             |
| 4.          | Pozostałe zobowiązania                             | 1179                        | 0                       | 0                      | 0             |
| <b>SUMA</b> |  | 114588,86                   | 0                       | 0                      | 0             |

**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 na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego**

Nie występują w MOPS w Kowarach

**1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Nie występują w MOPS w Kowarach

**1.12. Łączną 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 występują w MOPS w Kowarach

**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.**

MOPS nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

**1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

MOPS w Kowarach nie otrzymał gwarancji i poręczeń.

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Tab. 11 – świadczenia dodatkowe dla pracowników**

| L.p.        | Wyszczególnienie             | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr. |
|-------------|------------------------------|---|
| 1.          | 2.                           | 3.  |
| 1.          | Odprawy emerytalne i rentowe | 95880,00  |
| 2.          | nagrody jubileuszowe         | 64730,00  |
| 3.          | świadczenia urlopowe         | 0   |
| 4.          | inne                         | 0   |
| <b>SUMA</b> |                              | <b>160610,00</b>                                      |

**1.16. Inne informacje**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Nie występują w MOPS w Kowarach

**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 występują w MOPS w Kowarach środki trwale w budowie

**2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

**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**

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Wolak*  
mgr Emilia Wolak

(główny księgowy)

*2020.03.30*

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Kowarach

*Hamziuk*  
mgr Ewa Hamziuk

(kierownik jednostki)