

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łobzie
1.2	siedzibę jednostki Łobez
1.3	adres jednostki 73-150 Łobez, ul.Niepodległości 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łobzie – nazwa skrócona M-G OPS jest jednostką organizacyjną Miasta i Gminy w Łobzie powołana uchwałą Rady Narodowej Miasta i Gminy w Łobzie Nr XI/69/90 z dnia 20 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. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ni 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.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 01.01.2021 do 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Sprawozdanie finansowe Miejskiego- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łobzie składa się z: a) Bilansu (jednostki budżetowej). b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy). c) Zestawienia zmian w funduszu Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 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 księgowy zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa MGOPS w Łobzie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (Ustawa z 29 września 1994r Dz.U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) oraz szczególnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości (Rozporządzenie z dnia 13 września 2017r. Dz.U. z 2017 poz.1911).

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. Wszystkie środki trwałe umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo na koniec roku obrotowego. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

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

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) Krótkoterminowe aktywa finansowe.

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 MGOPS 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 2018 r., poz. 1316 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.

5. inne informacje

	Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	wg załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	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
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
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
	nie posiada takich umów
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	wg załącznika nr 2
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie występują w MGOPS w Łobzie
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie występują w MGOPS w Łobzie
c)	powyżej 5 lat
	nie występują w MGOPS w Łobzie
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie występują w MGOPS w Łobzie
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy

1.12.	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
	nie występują w MGOPS w Łobzie
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
	MGOPS nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	MGOPS w Łobzie nie otrzymał gwarancji i poręczeń
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wg załącznika nr 3
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2021 r. pomiędzy jednostkami - wg załącznika nr 4
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie występują w MGOPS w Łobzie
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 MGOPS w Łobzie środki trwałe w budowie
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły 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
 (główny księgowy)
 mgr Alicja Tomczyk

2022.03.22
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Miejskiego
 Ośrodka Pomocy Społecznej
 mgr D. (kierownik jednostki)

załącznik nr1

Tab.1.1.1 Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa (brutto)-stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA WARTOŚCI POZĄTKOWEJ					ZMNIJSZENIA				Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego	
			nabycie	aktualizacja	przebieg zczenie	Ogółem zwiększenia wartości początkowej	Zbycie	Likwidacja	Inne	Ogółem zmniejszenia wartości początkowej			
1.	Wartości niematerialne i prawne	50486,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50486,18
2.	Razem środki trwałe	703 149,82	146 141,46	0,00	0,00	0,00	146 141,46	0,00	7 452,84	0,00	0,00	7 452,84	841 838,44
2.1.	Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)												
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	201 550,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201 550,59
2.4.	Środki transportu (gr.7 KŚT)												
2.5.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	501 599,23	146 141,46	0,00	0,00	0,00	146 141,46	0,00	7 452,84	0,00	0,00	7 452,84	640 287,85
	SUMA	753 636,00	146 141,46	0,00	0,00	0,00	146 141,46	0,00	7 452,84	0,00	0,00	7 452,84	892 324,62

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stan na 31.12.2021r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wług układu w bilansie	Umorzenie-Stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA W CIĄGU ROKU			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia -stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	Wartości niematerialne i prawne	50 486,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 486,18
2	Razem środki trwałe	621 428,72	0,00	170 311,93	0,00	170 311,93	7 452,84	784 287,81
2.1	Grunty (gr0 KŚT)							
2.1.1	Grunty stanowiąc własność jednostki samorządu teryt. Przekazane w użytkowanie wieczyste							
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)							
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	119 829,49		24 170,47		24 170,47	0,00	143 999,96
2.4	Środki transportu (gr. 7 KŚT)							
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	501 599,23		146 141,46		146 141,46	7 452,84	640 287,85
	Razem wyszczególnione składniki aktywów	671 914,90	0,00	170 311,93	0,00	170 311,93	7 452,84	834 773,99

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Alicja Tomczyk

L.p.	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	81721,10	57550,63
1.1.	Grunty	0	0
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	81721,10	57550,63
1.4.	Środki transportu		
1.5.	Inne środki trwałe		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
SUMA		81721,10	57550,63

GLÓWNY KSIĘGOWY

Alicja Tomczyk
mgr Alicja Tomczyk

Tab.1.7

Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	Należności długoterminowe					
2	Należności krótkoterminowe					
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2	Należności od budżetów					
2.3	Należności z tyt. Ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
2.4	Pozostałe należności(Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna					
		3588729,55	497184,77		39286,54	4046627,78
SUMA		3588729,55	497184,77	0,00	39286,54	4046627,78

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Alicja Tomczyk
mgr Alicja Tomczyk

Tabela nr 1: WYŁĄCZENIA DO BILANSU

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA											
			Urząd Miejski	MGOPS	ŚDR	ZWIK	SP Nr 1	SP Nr 2	PSP Bełczna	SP Nr 3	PM Nr 1			
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	B./II./1.												
2.	Pozostałe należności	B./II./4.												
3.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	B./III./5.												
4.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	D./III./1.								1 378,70				
5.	Pozostałe zobowiązania	D./III.5.												
6.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	D./II./7.												

Tabela nr 2: WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	Urząd Miejski	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA										
				MGOPS	ŚDR	ZWiK	SP Nr 1	SP Nr 2	PSP Bełczna	SP Nr 3	PM Nr 1			
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	A./VI.												
2.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	A./V.												
3.	Dotacje	D./II.												
4.	Inne przychody operacyjne	D./III.												
5.	Zużycie materiałów i energii	B./II.	16 343,16							11 178,94				
6.	Usługi obce	B./III.	6 499,26											
7.	Podatki i opłaty	B./IV.	1 249,00							1 471,00				
8.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenie dla pracowników	B./VI	999,96											
9.	Pozostałe koszty rodzajowe	B./VII.												
10.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	B./IX												
11.	Pozostałe koszty operacyjne	E./II.										10 646,00	937,50	

Tabela nr 3: WYŁĄCZENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA									
			Urząd Miejski	MGOPS	ŚDR	ZWiK	SP Nr 1	SP Nr 2	PSP Bełczna	SP Nr3	PM Nr 1	
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe	1./1.2.	25 091,38						12 501,44		10 646,00	937,50
2.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1./1.6.										
3.	Zrealizowane dochody budżetowe	2./2.2										
4.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2./2.6										

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Alicja Tomczyk
mgr Alicja Tomczyk