

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2023

1.

1.1. Nazwa jednostki: Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Krośnie

1.2. Adres siedziby: ul. Piastowska 58, 38-400 Krosno

NIP: 684-163-56-74

REGON: 370004853

1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnie realizuje zadania określone ustawą o pomocy społecznej i innymi ustawami mającymi na celu ochronę poziomu życia osób i rodzin po zapewnieniu odpowiednich środków. Są to zadania własne i zlecone gminie, a także od 1 stycznia 1999r. zadania powiatowego centrum pomocy rodzinie.

Głównym celem realizowanym przez Ośrodek jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężania trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać przy wykorzystaniu własnych środków, możliwości i uprawnień.

Cel główny realizujemy poprzez:

- zabezpieczenie podstawowych warunków do zaspokojenia potrzeb bytowych i zdrowotnych dla grup i osób, które nie mogą zaspokoić swoich potrzeb we własnym zakresie;
- zmniejszenie skutków niedostatku wynikającego ze stanu zdrowia, wieku, sytuacji rodzinnej, bezrobocia itd., poprzez przyznawanie i wypłacanie świadczeń, przewidzianych ustawą o pomocy społecznej;
- stworzenie warunków i możliwości zaspokojenia podstawowych potrzeb osób i rodzin – przede wszystkim samotnych matek, bezdomnych i bezrobotnych – pozbawionych bezpieczeństwa socjalnego na skutek zdarzenia losowego lub sytuacji rodzinnej;
- aktywizację korzystających z pomocy społecznej i dążenie do ich usamodzielnienia, przede wszystkim poprzez pracę socjalną rozumianą jako działalność zawodową, mającą na celu udzielanie pomocy osobom i rodzinom we wzmocnieniu lub odzyskaniu zdolności do funkcjonowania w społeczeństwie;
- zapobieganie negatywnym zjawiskom społecznym wśród dzieci i młodzieży, szczególnie ze środowisk zagrożonych patologiami życia społecznego;

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe *Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Krośnie* jest sprawozdaniem jednostkowym.

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.

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 10 000 zł umarza się i amortyzuje wg stawki %.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej do 10.000 zł włącznie oraz licencje i programy komputerowe traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Zakupu wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł dokonuje się ze środków na wydatki inwestycyjne.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej 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 ich przekazaniu,
- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe /z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza/ wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Podstawowe środki trwałe umarzone są /z wyjątkiem gruntów/ stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

W jednostce przyjęto amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych.

Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.

Pozostałe środki trwałe (tak zwane przedmioty małowartościowe) takie jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, jak również meble, dywany, książki i umundurowanie (bez względu na ich wartość), nie podlegają ewidencji wartościowo-ilościowej, ewidencjonowane są tylko w ewidencji ilościowej.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia.

Zakupione materiały (w tym, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i księgowane w koszty.

5. Inne informacje

W 2023 roku wprowadzono w Polityce Rachunkowości stosowanej w jednostce – konta 226 „, Długoterminowe należności budżetowe „, oraz konto 840 – „, Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów „, . W/w konta służą w jednostce do przypisania należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach. Zmieniono również sposób księgowania należności z tytułu wpływów ze zwrotu należności nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych oraz dodatków do tego zasiłku, zasiłków pielęgnacyjnych, świadczeń pielęgnacyjnych, dodatku z tytułu urodzenia dziecka, zasiłku dla opiekuna, świadczeń z fundusz alimentacyjnego i świadczeń wychowawczych z roku bieżącego Od 2023 roku w/w należności księguje się na koncie 240 – „, Pozostałe rozrachunki „,

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2023

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

Lp.	Wyszczególnienie	grupa	Wartość początkowa (brutto) - stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto)	Wartość początkowa - stan na 31.12.2023 r.	
				aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wew		inne	zbycie	likwidacja			inne
			1	2	3	4	5	6 = 2+3+4+5	7	8	9	10 = 7+8+9	11 = 1+6-10
I.	A.I Wartości niematerialne i prawne		158 607,48	0,00	31 887,85			31 887,85		10 514,38		10 514,38	179 980,95
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		5 397 852,05	0,00	204 910,67		0,00	204 910,67		45 339,97	0,00	45 339,97	5 557 422,75
1.	A.II.1 Środki trwałe:		5 397 852,05	0,00	114 910,67		0,00	114 910,67		45 339,97	0,00	45 339,97	5 467 422,75
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0	202 029,17	0,00									202 029,17
1.1.1.	A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0		0,00				0,00				0,00	0,00
1.2.	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,2	4 162 069,97	0,00									4 162 069,97
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	646 968,92	0,00	89 085,68			89 085,68		40 129,97		40 129,97	695 924,63
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7		0,00				0,00				0,00	0,00
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	386 783,99	0,00	25 824,99			25 824,99		5 210,00		5 210,00	407 398,98
	zbiory biblioteczne	8		0,00				0,00				0,00	0,00
III.	A.II.2 Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	90 000,00			90 000,00				0,00	90 000,00
IV	A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00				0,00				0,00	0,00

Umorzenie - stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2023 r.	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne *				stan na 01.01.2023 r.	stan na 31.12.2023 r.
12	13	14	15	16 = 13+14+15	17	18 = 12+16-17	19 = 1-12	20 = 11-18
158 607,48		31 887,85		31 887,85	10 514,38	179 980,95	0,00	0,00
2 366 465,69	0,00	251 931,97	0,00	251 931,97	45 339,97	2 573 057,69	3 031 386,36	2 984 365,06
2 366 465,69	0,00	251 931,97	0,00	251 931,97	45 339,97	2 573 057,69	3 031 386,36	2 894 365,06
0,00				0,00		0,00	202 029,17	202 029,17
				0,00		0,00	0,00	0,00
1 452 356,93		104 051,88		104 051,88		1 556 408,81	2 709 713,04	2 605 661,16
578 753,11		110 864,21		110 864,21	40 129,97	649 487,35	68 215,81	46 437,28
				0,00		0,00	0,00	0,00
335 355,65		37 015,88		37 015,88	5 210,00	367 161,53	51 428,34	40 237,45
				0,00		0,00	0,00	0,00
				0,00		0,00	0,00	90 000,00
				0,00		0,00	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Brak danych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Nie dotyczy.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy.

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wyszczególnienie	Wartość			Stan na 31.12.2023 r.
	Stan na 01.01.2023 r.	Zmiany w ciągu roku		
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
z tytułu umów użyczenie	0		0	0
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Środki transportu				
z tytułu umów leasingu				
Inne środki trwałe, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
RAZEM z tyt. umów dzierżawy i leasingu				

1.6. Liczba 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

Poz. bilansowa	Grupa należności	Stan na 01.01.2023 r.	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31.12.2023 r.
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
		1	2	3	4	5 = 1+2-3-4
A.III	Należności długoterminowe					0,00
B.II	Należności krótkoterminowe, w tym:	28 088 571,54	2 401 031,93	0,00	946 119,24	29 543 484,23
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług		0,00			0,00
B.II.4	Pozostałe należności	28 088 571,54	2 401 031,93	0,00	946 119,24	29 543 484,23
	RAZEM:	28 088 571,54	2 401 031,93	0,00	946 119,24	29 543 484,23

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, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

1.12. Łączna kwota 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 dotyczy.

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu przypisania należności budżetowych – dotyczących nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz nienależnych świadczeń wychowawczych wymagalnych w przyszłych latach w wysokości – 1 674,65 zł

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2023 r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	40 579,86
2	odprawy emerytalne	62 880,00
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	0,00
4	dotatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	4 739,68
	RAZEM:	108 199,54

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Brak środków zgromadzonych na rachunku VAT na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023 r.
	Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym:	1 590 296,34
1.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczki ZFŚS	79 520,00
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	962 752,59
3.	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	548 023,75

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

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

Wyszczególnienie	Kwota w 2023 r.
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	90 000,00
- odsetki	
- różnice kursowe	

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

Wyszczególnienie	w 2023 r.	w 2023 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	30 000,00	21 216,15
- losowe (odszkodowanie)		
- pozostałe (darowizna, spadek)	30 000,00	21 216,15
- inne (kary umowne)		
- inne (<i>jakie</i>)		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
- losowe (wartość strat)		
- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje		
- inne (<i>jakie</i>)		

2.4. Informacja 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

Nie dotyczy

2.6. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Informacje o poziomie zatrudnienia	na dn. 01.01.2023 r.	na dn. 31.12.2023 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	68,36	68,36
- administracji i obsługi	11	11
- pedagogiczne		

.....
(główny księgowy)

2024.04.15
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)