MIEJSKO-GMINNY
OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
w BŁAŻOWEJ
36-030 Błażowa, ul. 3-go Maja 15
tel. 17 23 01 194, NIP 813-29-79-752

Załącznik nr 1 do Bilansu
MGOPS.3124.1.2025
z dnia 18.03.2025 r.

INFORMACJIA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2024r.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1. Nazwa jednostki

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Błażowej

1.2. Siedziba jednostki

ul. 3-go Maja 15, 36-030 Błażowa

1.3. Adres jednostki

ul. 3-go Maja 15, 36-030 Błażowa

1.4. Podstawowy przedmiot działalności

Ośrodek prowadzi wielokierunkową działalność mającą na celu zaspokojenia niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin, umożliwienie im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka w miarę możliwości doprowadzenia do życiowego usamodzielnienia oraz ich integracji ze środowiskiem. Ponadto podejmuje działania zapobiegające powstawaniu trudnych sytuacji życiowych rodzących zapotrzebowanie na pomoc społeczną.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
   01.01.2024r. – 31.12.2024r.

3. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

   Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 Rzeczpospolitej Polskiej (Dz.U.z 2017r. poz.1911 z późn. zm.).
   Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod

względem merytorycznych, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). 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.:

a) **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

   Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, 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.

   Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

   Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.(Dz.U.z 2016r, poz 1888, z późn.zm.)

   Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania i ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej. Natomiast wyposażenie stanowiące drobny sprzęt o wartości 200,00 zł i poniżej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

b) **Inwestycje – środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w związku z inwestycją (budową)pomniejszone o odpisy z tytułu utraty trwałej wartości.

c) **Rzeczowe składniki aktywów obrotowych** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia tj. według wartości wynikającej z ewidencji księgowej,

d) **Należności krótkoterminowe** wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Kwotę **należności** ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Odsetki od należności wymagalnych ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

e) **Zapasy** obejmują materiały biurowe. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia.

f) **Wynik finansowy jednostki budżetowej** ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy". Wynik finansowy brutto odpowiada wynikowi finansowemu netto z uwagi na podmiotowe zwolnienie z podatku dochodowego. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy, saldo WN-stratę netto, saldo MA-zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800-Fundusz jednostki,

g) W jednostce **rozliczenia międzyokresowe czynne** mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Jednostka również nie dokonuje **biernych rozliczeń międzyokresowych** kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

h) Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń miedzy jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na koncie wyodrębnione są oddzielne analityki :

- dla jednostek z którymi realizowanie są wzajemne rozliczenia między jednostkami,
- dla przychodów i kosztów
- dla należności i zobowiązań

4. **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 Błażowej w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA:

1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy przedstawia tabela nr 1.

Tabela 1.

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	18172,50	0	0	0	0	0	0	0	0	18172,50
1.1.	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3172,50	0	0	0	0	0	0	0	0	3172,50
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4.	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5.	Inne środki trwałe	15000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	15000,00
SUMA		18172,50	0	0	0	0	0	0	0	0	18172,50

2) Szczegółowy zakres zmian dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, przedstawia tabela nr 2.

Tabela 2.

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	4472,63	0	0	0	0	0	0	0	0	4472,63
SUMA		4472,63	0	0	0	0	0	0	0	0	4472,63

3) Szczegółowy zakres zmian dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, przedstawia prezentacja danych w tabeli 3.

Tabela 3.

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktu ali-zacj a	umorzenie za okres	prze-miesz-czenie wew-nętrzn e	in ne	aktuali -zacja	rozchód	prze-miesz-czenie wew-nętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	13672,50	0	1500,00	0	0	0	0	0	0	15172,50
1.1.	Umorzenie gruntów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiek-tów inżynierii lądowej i wodnej	3172,50	0	0	0	0	0	0	0	0	3172,50
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4.	Umorzenie środków transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	10500,00	0	1500,00	0	0	0	0	0	0	12000,00
2.	Umorzenie wartości nie-materialnych i prawnych	4472,63	0	0	0	0	0	0	0	0	4472,63
SUMA		18145,13	0	1500,00	0	0	0	0	0	0	19645,13

4) Odpisy aktualizujące:

a) wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego, przedstawia tabela nr 4.

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	3000,00	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
SUMA		3000,00	0

b) wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania przedstawia tabela nr 5 (dane w zł i gr).

Tabela 5.

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	6904,41	272,45	0	708,18	6468,68
I.1.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	6904,41	272,45	0	708,18	6468,68
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
I.2.2.	należności od budżetów	0	0	0	0	0
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0	0	0	0	0
I.2.4.	pozostałe należności	6904,41	272,45	0	708,18	6468,68
II.	Należności finansowe	0	0	0	0	0

c) wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe przedstawia prezentacja danych w tabeli nr 6 (dane w zł i gr);

Tabela 6.

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy	0	0	0	0	0
1.	Materiały	0	0	0	0	0
2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
4.	Towary	0	0	0	0	0

5) Rezerwy z podziałem według celu ich utworzenia, z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenia wartości z tytułu wykorzystania oraz rozwiązania, przedstawia tabela nr 7 (dane w zł i gr);

Tabela 7.

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0	0	0	0	0
I.1.	na sprawy sądowe	0	0	0	0	0
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0	0	0	0	0
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0	0	0	0	0
I.4.	na kary	0	0	0	0	0
I.5.	inne	0	0	0	0	0
SUMA		0	0	0	0	0

6) zobowiązania długoterminowe z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach

a) powyżej roku do 3 lat,

b) powyżej 3 lat do 5 lat,

c) powyżej 5 lat,

przedstawia prezentacja danych w tabeli nr 8.

Tabela 8.

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	-	0	0	0	0
2.	-	0	0	0	0

7) Wykaz istotnych rozliczeń międzyokresowych:

a) czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie, przedstawia prezentacja danych w tabeli 9,

Tabela 9.

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0
2.	Ubezpieczenia osobowe	0
3.	Prenumerata	0
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0
5.	Inne	0
	...	0
SUMA		0

b) biernych z podziałem na poszczególne tytuły, przedstawia prezentacja danych w tabeli 10;

Tabela 10.

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	-	0
2.	-	0
3.	-	0
	...	0
SUMA		0

8) Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, przestawia tabela nr 11;

Tabela 11.

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	0
b) nagrody jubileuszowe (2 osoby 25-lecie i 30-lecie)	0
c) świadczenia urlopowe	0
d) inne (częściowa refundacja zakupu okularów)	400,00
SUMA	400,00

9) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych, przedstawia tabela nr 12 (dane w zł i gr);

Tabela 12.

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0	0	0
SUMA		0	0	0

10) W jednostce nie wystąpiły koszty o nadzwyczajnej wartości jak również nie wystąpiły koszty incydentalne.

11) W jednostce nie wystąpiły przychody o nadzwyczajnej wartości jak również nie wystąpiły przychody incydentalne.

Pozostałe informacje ujmowane na kontach bilansowych w jednostce:

1. Tabela nr 13 przestawia wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu,

Tabela 13.

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	0
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	0
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0
SUMA		0

2. Tabela nr 14 przedstawia dane dotyczące ilościowo-wartościowej dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych.

Tabela 14.

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Dłużne papiery wartosciowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

3. Tabela nr 15 przedstawia zobowiązania warunkowe, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie, z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń,

Tabela 15.

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0	0
2.	Poręczenia	0	0
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0	0
3.	Roszczenia sporne	0	0
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0	0
5.	Inna specyfikacja:	0	0
5.1.	...	0	0
5.2.	...	0	0

4. Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Aneta Szura
(główny księgowy)

2025-03-18
(rok, miesiąc, dzień)

Z up. Burmistrza Błażowej
KIEROWNIK
Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej w Błażowej
mgr Michał Wójcik
(kierownik jednostki)