

Przyjęte zasady rachunkowości:

Siedziba jednostki: Mirsk

Adres jednostki: Plac Wolności 40, Mirsk

Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Pomoc społeczna

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.

Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki głównej. Nie zawiera sprawozdań jednostkowych.

Przyjęte zasady rachunkowości:

1. Księgi rachunkowe Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mirsku prowadzone są w siedzibie jednostki przy Placu Wolności 40 w Mirsku.
2. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i walucie polskiej.
3. Rokiem obrotowym jest okres roku kalendarzowego od 1 stycznia do 31 grudnia.
4. Okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego w ramach sprawozdawczości to: miesiąc, kwartał, półrocze, rok. Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządza się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz innych obowiązujących przepisów
5. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.
Natomiast w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, metody wyceny ustala się w następujący:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy według tzw. wartości netto tj. cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe,
 - b) środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub na podstawie szacunku (ekspertyzy) uwzględniając ich aktualną wartość i ewentualnie dotychczasowe zużycie,
 - c) lokaty bankowe wycenia się w wartości nominalnej, łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami,
 - d) należności i udzielone pożyczki w kwocie wymagalnej zapłaty,
 - e) na dzień powstania należności, ujmuje się je w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, należności wycenia się z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych oraz z zachowaniem zasady ostrożności,
 - f) odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Odsetki od nieterminowych płatności będą naliczane i ewidencjonowane na koniec każdego kwartału na podstawie dowodu PK,
 - g) „w kwocie wymagalnej zapłaty” (należności lub zobowiązania) uwzględnia się ewentualne, należne na dzień bilansowy odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli jednostka nie zrezygnowała z ich dochodzenia i tylko wówczas, gdy w tym celu zostanie wystawiona nota księgowa lub gdy w umowie (np. pożyczki) odsetki takie zostały przewidziane,
 - h) wyceny transakcji oraz sald wyrażonych w walutach obcych dokonuje się zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości,
 - i) rozliczanie delegacji zagranicznej podróży służbowej wycenia się po kursie waluty z dnia odbywania podróży służbowej wg średniego kursu Narodowego Banku Polskiego.
6. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według cen nabycia,
 - 2) nieodpłatne otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
 - 3) otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

1. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż ustalona

w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na dzień

31 grudnia, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wg stawki

3. Wartości materialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej niż wymieniona

w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

7. Środki trwałe księguje się w podziale na środki trwałe podstawowe i pozostałe środki trwałe. Podstawowe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011, natomiast pozostałe środki trwałe na koncie 013. Ewidencja ilościowa do wartości 500 zł jak i ilościowo-wartościowa powyżej 500 zł są prowadzone za pomocą księgi środków trwałych, księgi inwentarzowej oraz ewidencji ilościowej sprzętu. Meble ewidencjonowane są ilościowo-wartościowo bez względu na wartość.

Informacja dodatkowa:

W 2023 roku wypłacono dwie nagrody jubileuszowe w łącznej wysokości 24.031,50 zł brutto.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych oraz środków trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia			razem zmniejszenia	Wartość końcowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne		
1.	Wartości niematerialne i prawne	8 606,06 zł									8 606,06 zł
2.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	71 697,64 zł	8 067,00 zł	24 481,30 zł		32 548,30 zł		23 157,37 zł	1 125,00 zł	24 282,37 zł	79 963,57 zł
2.1	Grunty (gr. 0 kśt)	0,00 zł									0,00 zł
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00 zł									0,00 zł
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 kśt)	0,00 zł									0,00 zł
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6kśt)	49 688,02 zł	8 067,00 zł	22 482,30 zł		30 549,30 zł		23 157,37 zł	1 125,00 zł	24 282,37 zł	55 954,95 zł
2.4	Środki transportu (gr. 7 kśt)	0,00 zł									0,00 zł
2.5	Inne środki trwałe (gr. 8 kśt)	22 009,62 zł		1 999,00 zł		1 999,00 zł					24 008,62 zł

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	zbyte składniki	zlikwidowane składniki	inne	razem zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	8 606,06 zł									8 606,06 zł
2.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	65 491,06 zł	34 046,44 zł			34 046,44 zł		23 157,37 zł	1 125,00 zł	24 282,37 zł	75 255,13 zł
2.1	Grunty (gr. 0 kśt)										
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego 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. 3-6kśt)	49 688,02 zł	30 549,30 zł			30 549,30 zł		23 157,37 zł	1 125,00 zł	24 282,37 zł	55 954,95 zł
2.4	Środki transportu (gr. 7 kśt)										
2.5	Inne środki trwałe (gr. 8 kśt)	15 803,04 zł	3 497,14 zł			3 497,14 zł					19 300,18 zł

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1	Akcje i udziały				
5.2	Inne papiery wartościowe				
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	O g ó ł e m (1+2+3+4+5)				

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczystie

L.p.	Treść	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Lokalizacja i numer działki				
2.	Powierzchnia (m ²)				
3.	Wartość (zł)				
4.	Lokalizacja i numer działki				
5.	Powierzchnia (m ²)				
6.	Wartość (zł)				
7.	...				
8.	...				
9.					
10.	Razem				
11.	Powierzchnia (m ²)				
12.	Wartość (zł)				

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Grunty				
2.	Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 249,72 zł		1 245,99 zł	5 003,73 zł
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe	923,73 zł			923,73 zł
	Razem	7 173,45 zł			5 927,46 zł

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L. P.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje								
1.1.									
1.2.									
...									
2.	Udziały								
2.1									
2.2									
....									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1									
3.2									
...									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1									
...									
	R a z e m								

Tabela 7 Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

L.P.	Wyszczególnienie grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Odpisy aktualizujące – fundusz alimentacyjny	6 374 051,95 zł	364 630,82 zł		208 515,70 zł	208 515,70 zł	6 530 167,07 zł
2.	Odpisy aktualizujące – ODSETKI od fund. alim.	3 270 642,57 zł	713 667,44 zł		292 215,10 zł	292 215,10 zł	3 692 094,91 zł
3.	Odpisy aktualizujące – zaliczka alimentacyjna	808 932,64 zł	0,00 zł		73 572,44 zł	73 572,44 zł	735 360,20 zł
4.	Odpisy aktualizujące – niepłacone opłaty za DPS						
5.	Odpisy aktualizujące – niepłacone opłaty za usługi opiekuńcze						
	R a z e m	10 453 627,16 zł	1 078 298,26 zł	0,00 zł	574 303,24 zł	574 303,24 zł	10 957 622,18 zł

Tabela 8 Informacje o stanie rezerw

L.P.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
3.							
...							
...							
	R a z e m						

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

L.p.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności						R a z e m :	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		s t a n n a :							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.									
2.									
3.									
...									
	R a z e m								

Tabela 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	kwota zabezpieczenia
1.	Weksel			
2.	Hipoteka			
3.	Zastaw			
4.	Inne			
	R a z e m			

Tabela 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
....				
	R a z e m			

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.			
2.			
...			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
1.			
2.			
..			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

Tabela 13. kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.			
2.			
...			
...			
	R a z e m		

Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
...							
	R a z e m						

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

L.p.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.							
2.							
...							
	R a z e m						