

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1	Nazwę jednostki	Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku
1.2	Siedzibę jednostki	ul. Przytorowa 22, 89-650 Czersk
1.3	Adres jednostki	ul. Przytorowa 22, 89-650 Czersk
1.4	podstawowy przedmiot działalności	Pomoc społeczna
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2020 do 31.12.2020 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	Dotyczy: Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	W Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Czersku w roku obrotowym 2020 do wyceny aktywów i pasywów stosowano nadrzędne zasady rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 poz. 351 ze zm.), z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tj. Dz.U z 2019 poz. 869 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 Polskiej (Dz.U. z 2020 poz.342). Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) środki trwałe wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. b) należności wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. c) zobowiązania wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty. d) środki pieniężne wycenione zostały na dzień 31.12.2020 r. - na rachunkach bankowych – wyciągi bankowe e) odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości f) nie stosuje się rozliczenia międzyokresowego kosztów z uwagi na przyjęte w planie kont uproszczenia. Amortyzacja i umorzenie: Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych tj. (tj. Dz.U. z 2020 poz. 1406) a) Dla pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 400 zł do wartości 1000 zł prowadzi się ewidencję ilościową. Nie podlegają w ujęciu w ewidencji ilościowo - wartościowej przedmioty takie jak: wieszaki, żaluzje, rolety, lampy, wykładziny, lustra, zegary ściennie, kwietniki, kosze na śmieci,

		przedłużacze, ręczniki, sztućce, termosy i inny sprzęt kuchenny jeżeli ich wartość jest niższa niż 400 zł. Zakupione przez jednostkę materiały są odnoszone w koszty po zakupie. b) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1000 zł do wartości 10 000 zł i okresie używania dłuższym niż rok: - są finansowane ze środków obrotowych - ewidencjonowane jako pozostałe środki trwałe w używaniu na koncie 013 i wartości niematerialne i prawne na koncie 020 w miesiącu przekazania ich do używania po zakupie oraz podlegają umorzeniu jednorazowo. c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł. i okresie używania dłuższym niż rok są finansowane ze środków inwestycyjnych i umarzane w czasie. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne , o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Nie umarza się gruntów.
5.	Inne informacje	Nie występują

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 aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacja wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Urząd Miejski		Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych									Załącznik nr 1.1
		Sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.									
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa –stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa -stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemiesz. wewnętrzne		zbycie	likwidacja	Inne*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	14 281,93		1 541,00		1 541,00				0,00	15 822,93
1.1	Grunty	21 840,20				0,00				0,00	21 840,20
1.1.1	W tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	734 906,67				0,00				0,00	734 906,67
1.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.4	Urządzenia techniczne i maszyny	156 026,16		25 225,98		25 225,98		11 528,21		11 528,21	169 723,93
1.5	Środki transportu	9 000,00				0,00				0,00	9 000,00
1.6	Inne środki trwałe										
II.	Środki trwałe ogółem (1.1 do 1.6)	921 773,03		25 225,98		25 225,98		11 528,21		11 528,21	935 470,80

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
I.	Wartości niematerialne i prawne	14 281,93		1 541,00		1 541,00				0,00	15 822,93	0,00	0,00
1.1	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00	21 840,20	21 840,20
1.1.1	W tym: grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego												
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	118 678,22		18 372,67		18 372,67				0,00	137 050,89	616 228,45	597 855,78
1.3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
1.4	Urządzenia techniczne i maszyny	146 431,03		26 477,14		26 477,14		11 528,21		11 528,21	161 379,96	9 595,13	8 343,97
1.5	Środki transportu	9 000,00				0,00				0,00	9 000,00	0,00	0,00
1.6	Inne środki trwałe												
II.	Środki trwałe ogółem (1.1 do 1.6)	274 109,25		44 849,81		44 849,81		11 528,21		11 528,21	307 430,85	647 663,78	628 039,95
- „inne” oznacza przekazania środków trwałych do innych podmiotów (dotyczy tabeli wyżej)													
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Jednostka nie dysponuje danymi na temat wartości rynkowej środków trwałych											

1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Nie występują																								
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Nie występują																								
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	<table><tr><th rowspan="2">L.p.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="2">Zmiany w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th></tr><tr><th>zwiększenia</th><th>zmniejszenia</th></tr><tr><td>1.</td><td>Inne umowy (użyczenia)</td><td>7 173,45</td><td></td><td>322,26</td><td>6 851,19</td></tr><tr><td>Razem</td><td></td><td>7 173,45</td><td></td><td>322,26</td><td>6 851,19</td></tr></table> Wartość środków trwałych została ustalona szacunkowo. Dane do tabeli wynikają z ewidencji pozabilansowej.					L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	1.	Inne umowy (użyczenia)	7 173,45		322,26	6 851,19	Razem		7 173,45		322,26	6 851,19
L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																					
			zwiększenia	zmniejszenia																						
1.	Inne umowy (użyczenia)	7 173,45		322,26	6 851,19																					
Razem		7 173,45		322,26	6 851,19																					
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Nie występują																								

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)	<table><tr><th colspan="7">Odpisy aktualizujące wartość należności</th></tr><tr><th>L.p.</th><th>Wyszczególnienie wg grup należności</th><th>Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th><th>Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego</th></tr><tr><th></th><th></th><th></th><th>zwiększenia (ze znakiem plus)</th><th>wykorzystanie (ze znakiem minus)</th><th>rozwiązanie (ze znakiem minus)</th><th></th></tr><tr><td>1</td><td>Fundusz i zaliczka alimentacyjna</td><td>15 508 279,33</td><td>1 659 508,89</td><td>-109 083,85</td><td>-429 141,98</td><td>16 629 562,39</td></tr><tr><td></td><td>Ogółem</td><td>15 508 279,33</td><td>1 659 508,89</td><td>-109 083,85</td><td>-429 141,98</td><td>16 629 562,39</td></tr></table>	Odpisy aktualizujące wartość należności							L.p.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego				zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	rozwiązanie (ze znakiem minus)		1	Fundusz i zaliczka alimentacyjna	15 508 279,33	1 659 508,89	-109 083,85	-429 141,98	16 629 562,39		Ogółem	15 508 279,33	1 659 508,89	-109 083,85	-429 141,98	16 629 562,39
Odpisy aktualizujące wartość należności																																					
L.p.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego																															
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	rozwiązanie (ze znakiem minus)																																
1	Fundusz i zaliczka alimentacyjna	15 508 279,33	1 659 508,89	-109 083,85	-429 141,98	16 629 562,39																															
	Ogółem	15 508 279,33	1 659 508,89	-109 083,85	-429 141,98	16 629 562,39																															
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Nie występują																																			
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty: - powyżej 1 roku do 3 lat - powyżej 3 do 5 lat - powyżej 5 lat	Nie występują																																			

1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwroty z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu	Nie występują
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie występują
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

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	Nie występują																					
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie występują																					
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	<table> <tr> <th colspan="3">Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</th></tr> <tr> <th>L.p.</th><th>Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:</th><th>Stan na koniec roku obrotowego</th></tr> <tr> <td>1.</td><td>Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz z składkami</td><td>2 324 885,47</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>12 439,13</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Odprawy emerytalne i rentowe</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Inne świadczenia pracownicze (umowy zlecenia)</td><td>31 982,24</td></tr> <tr> <td></td><td>Ogółem</td><td>2 369 306,84</td></tr> </table>	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			L.p.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz z składkami	2 324 885,47	2.	Nagrody jubileuszowe	12 439,13	3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	4.	Inne świadczenia pracownicze (umowy zlecenia)	31 982,24		Ogółem	2 369 306,84
Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																							
L.p.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego																					
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz z składkami	2 324 885,47																					
2.	Nagrody jubileuszowe	12 439,13																					
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00																					
4.	Inne świadczenia pracownicze (umowy zlecenia)	31 982,24																					
	Ogółem	2 369 306,84																					

1.16	inne informacje	Nie występują
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie występują
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
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie występują

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 dochodów budżetowych	Nie występują
2.5	inne informacje	Nie występują
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Nie występują