

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łędzinach

1.2. Siedziba jednostki

ul. Lędzińska 47, 43-143 Łędziny

1.3. Adres jednostki

ul. Lędzińska 47, 43-143 Łędziny

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

1. Misją Ośrodka jest dążenie do poprawy jakości życia mieszkańców miasta Łędziny i zapewnienia im pełnej integracji ze społeczeństwem.
2. Celem działalności Ośrodka jest:
 - 2.1. kreowanie lokalnej polityki społecznej oraz opracowanie, koordynacja i realizacja gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych ze szczególnym uwzględnieniem programów pomocy społecznej, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i innych, których celem jest integracja osób i rodzin z grup szczególnego ryzyka,
 - 2.2. umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenia trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia, a także zapobieganie powstawaniu takich sytuacji,
 - 2.3. zaspakajanie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin oraz umożliwienie im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka, jak również doprowadzenie do życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz ich integracji ze środowiskiem,
 - 2.4. prowadzenie postępowania i wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń, oraz realizacja tych świadczeń
3. Zadania ośrodka obejmują:
 - 3.1. zadania własne z zakresu pomocy społecznej, w tym o charakterze obowiązkowym, finansowane ze środków własnych gminy i z dotacji budżetu państwa na zadania własne,
 - 3.2. zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminom ustawami, finansowane ze środków budżetu państwa,
 - 3.3. inne zadania, w tym z zakresu pomocy społecznej wynikające z rozeznaczonych potrzeb gminy, lokalnych i rządowych programów bądź innych ustaw, mających na celu ochronę poziomu życia osób i rodzin, finansowane ze środków własnych, z dotacji i innych środków,
 - 3.4. programy finansowane ze środków zewnętrznych.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Za rok obrotowy 2021

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie finansowe zawiera dane tylko jednostki

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady ogólne rachunkowości

1. Podstawą gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lędzinach jest plan finansowy dochodów i wydatków.
2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, który rozpoczyna się 01 stycznia, a kończy 31 grudnia danego roku.
3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
4. Rodzaje, terminy, formy i zasady sporządzania sprawozdań określają przepisy prawa oraz wytyczne jednostki zwierzchniej, jednostki udzielającej dotacji lub innych środków na wydatki (np.: z funduszy celowych).
5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
6. Dochody budżetowe (wpływy) są realizowane za pośrednictwem rachunku bieżącego jednostki, służącego również do ewidencji obrotów związanych z wydatkami. Konto księgowo 130 - rachunek bieżący jednostki działa jako dwa wyodrębnione subkonta dla dochodów i wydatków oddzielnie.

Metody wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów

1. Wszystkie składniki aktywów i pasywów wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zgodnie z przepisami wykonawczymi wydanymi do ustawy o finansach publicznych, stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty) wynikające z ksiąg rachunkowych, z zachowaniem zasady ostrożności.

2. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się w następujący sposób:

2.1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:

2.1.1. według cen nabycia lub kosztów wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmuje okres do dnia przyjęcia do użytkowania lub do dnia bilansowego),

2.1.2. otrzymane nieodpłatnie, w drodze darowizny lub spadku – według wartości określonej w umowie przekazania, a przy jej braku według ceny sprzedaży (wartość godziwa) powiększonej o VAT niepodlegający odliczeniu takiego samego lub podobnego przedmiotu (cenę sprzedaży ustala dyrektor jednostki),

2.1.3. ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według cen nabycia wynikających z dokumentów, a w przypadku ich braku w kwocie, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony na warunkach transakcji rynkowej (wartość godziwa). Wartość szacuje Komisja Inwentaryzacyjna.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe, których wartość w momencie nabycia, otrzymanych nieodpłatnie, darowizny, spadku jest wyższa od określonej w art. 16 d ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000,00 złotych). Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księdze inwentarzowej środków trwałych (ewidencja ŚT) oraz ewidencji wartościowej (bilansowej tych aktywów) w dziale księgowości na koncie 011.

Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji jak środki trwałe lub jak pozostałe środki trwałe w księdze inwentarzowej, oraz wartościowej w dziale księgowości na koncie 020, uzależniając sposób ich ewidencji od wartości przewidzianych jak dla środków trwałych.

2.2. **nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji** – według zasad jak w pkt 2.1. oraz art. 31, art. 32 ust 1-5 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

2.3. **środki trwałe w budowie** – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, poniesionych do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,

2.4. **inwestycje długoterminowe** (aktywa finansowe nie zaliczone do aktywów obrotowych – udzielone pożyczki długoterminowe z ZFŚS) - w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy wykazuje się je w wysokości niespłaconego kapitału powiększonego o odsetki, które przewiduje umowa, a pomniejsza się o ewentualny odpis aktualizacyjny, jeżeli istnieje obawa co do możliwości odzyskania pożyczki w pełnej wysokości lub w ogóle. Na dzień powstania należności z tytułu pożyczek w księgach rachunkowych ujmuje się je w wartości nominalnej,

2.5. **inwestycje krótkoterminowe** (udzielone pożyczki krótkoterminowe z ZFŚS) – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Na dzień powstania należności z tytułu pożyczek w księgach rachunkowych ujmuje się je w wartości nominalnej,

2.6. **rzeczowe składniki aktywów obrotowych** – według cen zakupu zgodnie z art. 34 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości, również na dzień ich nabycia lub wytworzenia.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonane w związku z utratą ich wartości wynikające z wyceny według cen zakupu zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych,

2.7. **pozostałe środki trwałe (wyposażenie)** o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, i o czasie użytkowania dłuższym niż jeden rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki - wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w cenach zakupu:

2.7.1. dla wartości od 1.000,01 – 10 000,00 złotych przyjmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej, prowadzonej w księdze inwentarzowej (ewidencja **PST**), i w ewidencji wartościowej (bilansowej tych aktywów) prowadzonej przez dział księgowości na koncie 013,

2.7.2. dla wartości od 350,01 – 1.000,00 złotych przyjmuje się w ewidencji ilościowej, prowadzonej w księdze wyposażenia ewidencji ilościowej (ewidencja **EI**),

2.7.3. dla wartości od 0,01 – 350,00 złotych księguje się bezpośrednio w koszty w miesiącu ich zakupu.

W przypadku cennych składników majątkowych zakupionych w cenach promocyjnych lub za przysłówiową złotówkę (np.: telefon komórkowy przyniżce abonenckiej) dopuszcza się możliwość ujęcia ich w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 lub ilościowej, uzależniając sposób (wybór) od ceny rynkowej danego składnika majątkowego,

2.8. **materiały** - wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych wg cen zakupu (np.: środki czystości, materiały biurowe, druki, formularze, wydawnictwa prasowe, paliwo). Księguje się je bezpośrednio w koszty w miesiącu ich zakupu i nie obejmuje się ich gospodarką magazynową, a z chwilą zakupu lub otrzymania wydawane są do użytkowania.

Materiały (niewbudowane np.: paliwo) które na dzień 31 grudnia nie zostały zużyte a obciążały koszty danego roku obrotowego powinny zostać zinwentaryzowane, a wartość tych materiałów wynikająca ze spisu z natury powinna zostać ujęta na koncie 310 „Materiały” pod datą 31 grudnia danego roku, zmniejszając jednocześnie koszty. Materiały te wycenia się według cen zakupu. Jeżeli nie można dokonać wyceny tych materiałów według cen zakupu, wówczas przyjmuje się cenę sprzedaży takich samych lub podobnych,

2.9. **aktywa pieniężne** (środki pieniężne wyrażone w złotych polskich) – w wartości nominalnej, łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami,

2.10. **środki pieniężne wyrażone w walutach obcych** – zgodnie art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, czyli po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,

2.11. **należności i zobowiązania** – wycenia się na dzień bilansowy (nie rzadziej jednak niż na koniec każdego miesiąca w przypadku zaległości z funduszu alimentacyjnego) w kwocie wymagalnej zapłaty (w przypadku należności z zachowaniem zasady ostrożności, co oznacza obowiązek dokonywania odpisów aktualizujących należności w związku z zagrożeniem lub całkowitą utratą możliwości ich spłaty przez zobowiązanego), a na dzień ich powstania według wartości nominalnej. Określenie "w kwocie wymagalnej zapłaty" obejmuje również naliczone odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty lub spłaty.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,

2.12. **należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów** wyrażone w walucie obcej - wycenia się na dzień bilansowy nie rzadziej jednak niż na koniec każdego kwartału, według zasad jak na dzień bilansowy, czyli po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień (nie ma obowiązku dokonywania wyceny w zakresie zaliczek wypłaconych pracownikom w walutach obcych do czasu ich rozliczenia).

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna waluty oraz zapłaty należności i zobowiązań.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych,

2.13. **fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** – w wartości nominalnej.

3. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych w ustawie o rachunkowości jak dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

4. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji oraz rzeczowe składniki majątku obrotowego (materiały) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji od jednostki samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa wycenia się i ewidencjonuje w wartości określonej w tej decyzji (dokumencie przekazania).

5. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 złotych podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające kwoty 10 000,00 złotych odnoszone są w koszty bieżącego okresu, jako koszty remontu.

6. Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz na miesiąc na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb 27S i Rb 28S za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień oraz kwartalnych za I, II i III kwartał.

7. Wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 „Wynik finansowy” poprzez przeksięgowanie sald kont wynikowych na koniec danego roku, zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

8. Kwota należności, od której będzie wymagane „potwierdzenie salda” wynosi od 100,01 złotych wzwyż.

Metody dokonywania odpisów aktualizujących wartość (wycenę) należności

1. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.

2. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane raz w roku nie później niż na dzień bilansowy.

3. Odpisom aktualizującym podlegają należności wynikające z art. 35b ustawy o rachunkowości, a w szczególności należności przeterminowane i tak w przypadku:

3.1. **funduszu alimentacyjnego (należność główna wraz z odsetkami)** – odpis aktualizujący liczony jest procentowym współczynnikiem nieściągalności należności dla funduszu alimentacyjnego, obliczanym raz w roku na dzień bilansowy, zatwierdzany przez dyrektora jednostki zarządzeniem, osobno dla należności głównej i odsetek, i jest to iloraz kwoty, która powinna wpłynąć na rachunek w danym roku do stanu należności przypisanych na koniec roku, razy 100. Współczynnik zaokrągla się do liczby całkowitej,

3.2. pozostałych należności na podstawie ich okresów zalegania (nienależnie pobrane świadczenia wraz z odsetkami, dochody z umów cywilno – prawnych, inne należności w tym np.: rozliczenia z pracownikami):

- do 12 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,

- powyżej 12 miesięcy do 36 miesięcy odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,

- powyżej 36 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.

4. Odpisy aktualizujące wartość należności po zatwierdzeniu przez dyrektora jednostki zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis, z wyjątkiem należności realizowanych na rzecz innych jednostek (dotyczy funduszu alimentacyjnego), gdzie odpis obciąża zobowiązania wobec tych jednostek (budżet państwa, budżet jst).
5. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności.

Metody umarzania (amortyzacji) środków trwałych i wartości niematerialnych

1. Jednostka umarza (amortyzuje) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Dla jednostki przyjmuje się, iż odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przekraczających wartość 10 000,00 złotych, dokonuje się jednorazowo raz w roku za okres całego roku pod datą 31 grudnia.
3. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się w dniu przyjęcia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do używania według aktualnie obowiązujących w tym dniu stawek amortyzacyjnych (plan amortyzacji) wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub według stawek określonych w dowodzie przekazania PT.
4. Przy umarzaniu stosuje się metodę liniową (równomierną przez cały okres użytkowania).
5. Umorzenia (amortyzacji) środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się:
 - 5.1. dla wartości wyższej niż 10 000,00 złotych od miesiąca następnego po dniu przyjęcia do używania według przyjętych stawek amortyzacyjnych. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacji (w szczególności w przypadku licencji na programy komputerowe) uwzględnia się prawne lub inne ograniczenia czasu ich używania (np.: umowa licencyjna),
 - 5.2. dla wydatków poniesionych na nabycie składników majątkowych, których wartość początkowa jest niższa niż 10 000,00 złotych w 100% ich wartości, jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
6. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.
7. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych lub z chwilą przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub gdy stwierdzono ich niedobór, bądź też gdy nastąpi zmiana ich rodzaju (przeszacowanie).
8. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczasowego umorzenia podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Zasady ewidencji i rozliczania kosztów działalności podstawowej

1. Koszty działalności podstawowej jednostki ewidencjonuje się i rozlicza na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
2. Koszty klasyfikuje się z uwzględnieniem podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf lub grupy paragrafów), zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym na rok budżetowy z wyróżnieniem źródeł finansowania wydatków.
3. Okresem obciążającym koszty jest okres za jaki dokument został wystawiony.
4. Koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na złote dla celów bilansowych po średnim kursie Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.
5. Dniem poniesienia kosztu z tytułu zagranicznej podróży służbowej jest:
 - 5.1. w przypadku rachunków, faktur lub innych o podobnym charakterze dzień ich wystawienia,
 - 5.2. w pozostałych wypadkach dzień faktycznego rozliczenia delegacji.

6. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju (np.: prenumerata czasopism).

Likwidacja majątku

Likwidacji składników majątkowych może dokonać:

- do kwoty 10 000,00 zł dyrektor jednostki,
- powyżej kwoty 10 000,00 zł na wniosek dyrektora jednostki – Burmistrz Miasta.

5. Inne informacje

Nie zawiera

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	22 806,73	0,00	601 559,79	29 017,96	0,00	221 144,27
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	22 806,73	0,00	601 559,79	29 017,96	0,00	221 144,27
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	22 806,73	0,00	183 916,35	29 017,96	0,00	221 144,27
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	15 039,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	0,00	0,00	15 039,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	22 806,73	0,00	198 955,35	29 017,96	0,00	221 144,27
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	0,00	417 643,44	0,00	0,00	0,00

- stan na koniec roku	0,00	0,00	402 604,44	0,00	0,00	0,00
-----------------------	------	------	------------	------	------	------

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	0,00	jednostka nie posiada gruntów
2.	Budynki	0,00	jednostka nie dysponuje taką informacją
3.	Dobra kultury	0,00	jednostka nie posiada dóbr kultury

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	jednostka nie posiada długotrwałych aktywów niefinansowych
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	jednostka nie posiada długotrwałych aktywów finansowych

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		Powierzchnia: (m ²) Wartość: zł	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		Powierzchnia: (m ²) Wartość: zł	0,00	0,00	0,00	0,00
3.		Powierzchnia: (m ²) Wartość: zł	0,00	0,00	0,00	0,00

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	

1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe	62 210,50	0,00	0,00	62 215,50

3. Umowa nr BB/EL/J/3/2020 uczestnictwa w projekcie "Eliminacja wykluczenia cyfrowego w Gminie Lędziny" na bezpłatne używanie sprzętu komputerowego udostępnienie łącza internetowego - ilość 14 szt., wartość 62 215,50 zł, miejsce używania: Świetlica Socjoterapeutyczna Lędziny, ul. Lędzińska 14 -umowa zawarta w dniu 01.07.2020r.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcje i udziały	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	3 731 998,02	3 600 397,75	0,00	3 521 717,63	3 810 678,14

B.II.4 Pozostałe należności - zmiany stanu w trakcie roku obrotowego:

- zwiększenia - wartość dokonanej odpisu aktualizującego należności za 2021 rok - 3 600 397,75 zł

- zmniejszenia - rozwiązanie odpisu z powodu zgonu dłużników - 179 588,83 zł,

- całkowite rozwiązanie pozostałej wartości odpisów na należnościach dotyczących funduszu alimentacyjnego, dokonanych w 2020 roku - 3 243 374,01 zł,

5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	74 139,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 139,35	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	pozostałe	963,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	963,25	0,00
Razem		75 102,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 102,60	0,00

5. z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń :

1. umowa Nr 340500/5005/20 z dnia 04 stycznia 2021r. o rozłożenie na 24 raty należności z tytułu składek za miesiąc kwiecień-maj 2020r. zawarta z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych O/Rybnik - 44 220,39 zł, w tym długoterminowe **23 735,91 zł. Dokonano całkowitej spłaty do dnia 28.12.2021r.**

2. umowa Nr 340500/00956/21 z dnia 15 marca 2021r. o rozłożenie na 24 raty należności z tytułu składek za miesiąc listopad 2020r. zawarta z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych O/Rybnik - 34 320,76 zł, w tym **19 920,76 zł. Dokonano całkowitej spłaty do dnia 28.12.2021r.**

3. umowa Nr 340500/00955/21 z dnia 15 marca 2021r. o rozłożenie na 24 raty należności z tytułu składek za miesiąc grudzień 2020r. zawarta z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych O/Rybnik- 53 382,68 zł, w tym **30 482,68 zł. Dokonano całkowitej spłaty do dnia 28.12.2021r.**

7. pozostałe:

1. decyzja o rozłożeniu na raty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego (odroczenie zapłaty wobec budżetu państwa i jst) - 963,25 (odprowadzono do budżetów w dniu 13.05.2021r.)

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	_____
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	_____

Jednostka nie zawiera zobowiązań (umów) z tytułu leasingu operacyjnego

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

Rodzaj	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
--------	--------------------	----------------------	----------------------	------------------------

L.p.	zabezpieczenia	na początek roku		na koniec roku		na początek roku		na koniec roku	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Jednostka nie dokonuje zabezpieczeń zobowiązań na majątku

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadła	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00

Jednostka nie posiada warunkowych zobowiązań wobec wierzycieli

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
	- opłacone z góry czynsze	0,00	0,00
	- prenumeraty	0,00	0,00

	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

Jednostka stosuje uproszczenie do wysokości progu istotności i w 2021 roku nie prowadziła rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	0,00	_____
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	_____
Ogółem		0,00	

Jednostka nie otrzymuje gwarancji i poręczeń

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	0,00	_____
2.	Nagrody jubileuszowe	13 215,75	dla 2 pracowników
3.	Inne	0,00	_____
Ogółem		13 215,75	

1.16. Inne informacje:

1. Odpis na ZFŚS za 2021 rok wyniósł: 50 833,04 zł

2. Należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych wyniosły:

- długoterminowe - **28 842,06 zł** (w tym **budżetu państwa -28 842,06 zł** z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i funduszu alimentacyjnego)

- krótkoterminowe - **3 944 577,11 zł** (w tym **budżetu państwa -2 753 142,86 zł** w tym z tytułu nienależnie pobranych świadczeń - 16 928,09 zł i funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej - 2 736 214,77 zł, **budżetu gminy - 1 191 434,25 zł** z tytułu zwrotu zasiłku celowego, odpłatności za usługi pomocy społecznej, opłat sądowych GKRPA i kosztów upomnienia- 12 471,67 zł i funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej gminie wierzyciela - 1 178 962,58 zł)

3. Należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS wyniosły:

- długoterminowe - 30 279,30 zł
- krótkoterminowe - 0,00 zł

4. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami gminy należności i zobowiązań z druku "Bilans jednostki budżetowej sporządzone na dzień 31-12.2021r."

- poz. D.Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania - 8 146,16 zł
- poz. II. Zobowiązania krótkoterminowe - 8 146,16 zł
- poz. 1.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - 7 981,66 zł
- poz. 5.Pozostałe zobowiązania - 164,50 zł

5. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami gminy przychodów i kosztów z druku "Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzone na 31-12-2021"

- poz. B.Koszty działalności operacyjnej - 66 439,43 zł
- poz. II.Zużycie materiałów i energii - 55 552,22 zł
- poz. III.Uслуги obce - 5 586,21 zł
- poz. IV.Podatki i opłaty - 2 898,00 zł
- poz. VI.Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników - 1 150,00 zł
- poz. IX.Inne świadczenia finansowane z budżetu - 1 253,00 zł

6. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami gminy wydatków i dochodów z druku "Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021"

- poz. 1.Zwiększenie funduszu (z tytułu) - 70 543,21 zł
- poz. 1.2.Zrealizowane wydatki budżetowe - 70 543,21 zł

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	_____
2.	Towary	0,00	_____

Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów, gdyż nie gromadzi i nie posiada zapasów.

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
------	------------------	-------	----------------------

1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	0,00	_____
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	_____
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	_____

Jednostka nie ponosiła kosztów wytworzenia (własnymi siłami) środków trwałych w budowie

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	0,00	
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	_____
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	_____
2.	Koszty:	0,00	
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	_____
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	_____

Jednostka w 2021 roku nie zanotowała żadnych przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy jednostki

2.5. Inne informacje

Nie zawiera

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

3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	31,00

2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	1,50
3.	Uczniowie	0,00
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,00
5.	Ogółem	33,50

3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Jednostka nie dokonała żadnych istotnych korekt i nie popełniła błędów mających wpływ na sprawozdanie finansowe w poprzednich latach obrotowych

3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Jednostka nie zanotowała żadnych istotnych zdarzeń po dniu bilansowym, które mogłyby spowodować zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy i byłyby ważne dla prawidłowej oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki

3.4. Przedstawienie dokonanych w ciągu roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Jednostka nie wprowadzała w 2021 roku zmian zasad (polityki) rachunkowości, które miałyby istotny wpływ na sposób sporządzania sprawozdania finansowego

3.5. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane sprawozdawcze za rok obrotowy
	Dane porównawcze	Przekształcone dane porównawcze	
	1.	2	3
	0,00	0,00	0,00

..... mgr Barbara Larysz
(główny księgowy)

2022 04 29
(rok, miesiąc, dzień)

..... mgr Agata Kukier.....
(kierownik jednostki)