

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<p>Szkoła Podstawowa nr 1 im. gen. B. Prugara Ketlinga, Szkoła Podstawowa nr 2 im Św. Kingi, Szkoła Podstawowa nr 3 im. Tadeusza Kościuszki, Szkoła Podstawowa nr 4 im. Księdza Zdzisława Jastrzębiec Peszkowskiego, Szkoła Podstawowa nr 6 im. Jana Pawła II, Szkoła Podstawowa nr 7, Szkoła Podstawowa nr 8 w Sanoku im. Królowej Zofii w Sanoku, Szkoła Podstawowa nr 9 w Sanoku, Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 1, Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 2, Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 3, Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 4, Żłobek Samorządowy nr 1, Żłobek Samorządowy nr 2. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Urząd Miasta Sanoka</p>
1.2	siedzibę jednostki
	<p>Szkoła Podstawowa nr 1, aleja Szwajcarii 5 Szkoła Podstawowa nr 2, ul. Rymanowska 17 Szkoła Podstawowa nr 3, ul. Stróżowska 4 Szkoła Podstawowa nr 4, ul. Sadowa 12 Szkoła Podstawowa nr 6, ul. Przemyska 80 Szkoła Podstawowa nr 7, ul. Piastowska 73 Szkoła Podstawowa nr 8, ul. Jana II Sobieskiego 5 Szkoła Podstawowa nr 9, ul. Jana Pawła II 25 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 1, ul. Rymanowska 15 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 2, ul. Sadowa 11 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 3, ul. Kochanowskiego 3 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 4, ul. Robotnicza 13A Żłobek Samorządowy nr 1, ul. Podgórze 24 Żłobek Samorządowy nr 2, ul. Traugutta 23. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, ul. Królowej Bony 4 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Zaulek Dobrego Wojaka Szwejka 4 Urząd Miasta Sanoka, ul. Rynek 1</p>
1.3	adres jednostki

	<p>Szkoła Podstawowa nr 1, aleja Szwajcarii 5 Szkoła Podstawowa nr 2, ul. Rymanowska 17 Szkoła Podstawowa nr 3, ul. Stróżowska 4 Szkoła Podstawowa nr 4, ul. Sadowa 12 Szkoła Podstawowa nr 6, ul. Przemyska 80 Szkoła Podstawowa nr 7, ul. Piastowska 73 Szkoła Podstawowa nr 8, ul. Jana II Sobieskiego 5 Szkoła Podstawowa nr 9, ul. Jana Pawła II 25 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 1, ul. Rymanowska 15 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 2, ul. Sadowa 11 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 3, ul. Kochanowskiego 3 Samorządowe Przedszkole Publiczne nr 4, ul. Robotnicza 13A Żłobek Samorządowy nr 1, ul. Podgórze 24 Żłobek Samorządowy nr 2, ul. Traugutta 23 Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, ul. Królowej Bony 4 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Zaulek Dobrego Wojaka Szwejka 4 Urząd Miasta Sanoka, ul. Rynek 1</p>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Działalność oświatowa – szkoły podstawowe i przedszkola Działalność opiekuńcza – żłobki Działalność pomoc społeczna Działalność obiektów sportowych Jednostka samorządu terytorialnego</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne szkół podstawowych, przedszkoli i żłobków, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, Urzędu Miasta wymienionych w pkt 1.1
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

- Jednostki oświatowe:

Środki trwałe: ujmowane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Zdatne, kompletne i przeznaczone do używania powyżej roku o wartości początkowej 3.500,00 zł - do 31.12.2017 r. a od 01.01.2018 r. 10.000,00 zł

W bilansie środki trwałe ujęte są po cenach pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Stawki umorzeniowo – amortyzacyjne: środki trwałe umarzane są metodą liniową .

Odpisów amortyzacyjnych dokonują się na koniec roku kalendarzowego.

Materiały: ujmowane są w cenie nabycia.

Koszty: ewidencję kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4.

Prowadzona jest w układzie analitycznym wg. podziałek klasyfikacji budżetowej.

Należności i zobowiązania: ujmowane są w wartości wymaganej zapłaty

MOSIR

- środki trwałe o wartości początkowej ponad 10 tysięcy złotych amortyzuje się stopniowo metodą liniową

- środki trwałe o wartości początkowej do 10 tysięcy złotych umarza się jednorazowo

- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej ponad 10 tysięcy złotych amortyzuje się stopniowo metodą liniową

- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 tysięcy złotych umarza się jednorazowo

- stawki umorzeniowo-amortyzacyjne – stosuje się stawki określone w UPDOP, a dla wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się stawkę w wysokości 50% rocznie

- nie zalicza się składnika majątku o niskiej wartości, nie przekraczającego 500 zł netto do ewidencji środków trwałych, a wydatki na ich zakupy księgowane są bezpośrednio w koszty, w miesiącu oddania do użytkowania.

- wyjątki od w/w zapisu:

- wydatki na kamery do monitoringu, bez względu na wartość zaliczane są do ewidencji środków trwałych i umarzane jednorazowo

• wydatki na meble (szafy, biurka, łóżka itp.), bez względu na wartość nie są zaliczane do ewidencji środków trwałych,

- materiały przyjmuje się na magazyn (konto 310 materiały) po cenie netto + podatek VAT nieodliczony, prowadzi się dla nich ewidencję ilościowo-wartościową w cenach netto, a do wyceny ich rozchodów stosuje się metodę FIFO. Podatek VAT nieodliczony związany z rozchodami materiałów w cenach netto, na koniec roku przeksięgowuje się na odpowiednie konta kosztowe.

- prenumeraty, abonamenty i inne cykliczne koszty, a dotyczące przyszłych okresów, ze względu na nieistotną wartość nie podlegają międzyokresowemu rozliczaniu kosztów

MOPS

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości obejmującą :

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający :

- wykaz księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowane zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).

Aktywa i pasywa MOPS w Sanoku zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości materialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

W zestawieniu aktywów MOPS wykazane są wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

1. środki trwałe
2. pozostałe środki trwałe
3. inwestycje (środki trwałe w budowie)

Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi , o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok , kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki , z wyłączeniem aktywów posiadanych przez jednostkę w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych o wartości początkowej 10.000,-zł. Wartość ta wynika z art 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 2805 z późn.zm.). Środki trwałe o wartości powyżej 10 000,-zł. i okresie użyteczności dłuższym niż jeden rok są finansowane ze środków na inwestycje.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000,-zł. umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Są one finansowane ze środków na wydatki bieżące .Obejmują m.in.:

- meble i dywany,
- krzesła,
- niszczarki,
- rolety, lampki biurowe, jak również pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartość wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

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 MOPS w okresie objętym sprawozdaniem

Odpisy aktualizujące dokonywane są najpóźniej na koniec roku tj.: na dzień 31 grudnia.

1. Za przeprowadzenie bilansowej wyceny należności odpowiedzialny jest Gł. Księgowy. W celu realizacji tego zadania Gł. Księgowy powinien żądać informacji od pracowników merytorycznych o sytuacji finansowej dłużników, z którymi merytorycznie odpowiedzialni pracownicy współpracują.
2. Pracownicy merytoryczni w miarę posiadanych informacji, przekazują Gł. Księgowemu uwagi o sytuacji finansowej dłużników i w formie pisemnej przedkładają taką informację do dnia 30 stycznia po roku obrotowym.
3. W oparciu o posiadane informacje Gł. Księgowy ustala odpisy aktualizujące wycenę należności stosując zasady określone w przepisach art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, także ogólnego, na nieściągalne należności.
4. Należności dotyczące Zaliczki Alimentacyjnej, Odsetek i Funduszu Alimentacyjnego są odpisywane grupowo w 100% jeżeli wartość dokonanych wpłat nie przekracza w ciągu roku 5% ogólnej wartości poszczególnych rodzajów należności.
Pozostałe należności, po zakończeniu roku obrotowego, na podstawie uzyskanych informacji dot. należności - odpisu dokonuje się w wysokości 100% wskazanych należności.

Fundusz Jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusz Specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono :

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994r. (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 998 z późn.zm.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji.

W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne.

URZĄD MIASTA SANOKA

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości - Zarządzenie Burmistrza Miasta Sanoka nr 1/2018 z dnia 02.01.2018r.

- środki trwałe: o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a powyżej 10 tys. zł amortyzuje się stopniowo,
- wartości niematerialne i prawne: j.w.,
- stawki umorzeniowo-amortyzacyjne: środki trwałe nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowy od osób prawnych, przy amortyzację wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawkę max 50% w skali roku.
- materiały: stany wycenia się na podstawie cen ewidencyjnych i prowadzi się ewidencję wartościowo ilościową, rozchody materiałów metodą FIFO,
koszty zakupu nie rozlicza się w czasie ze względu na nieistotną wartości wpływającą na wynik finansowy jednostki.

5.	inne informacje
	Zalecenia do wniosków pokontrolnych zawartych w Wystąpieniu Pokontrolnym nr WK.610/-1/4/2024 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 11 marca 2024r.
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 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
	Tabela 1a i Tabela 1b
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponuje
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występowały
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	MOPS w Sanoku nie dysponuje takimi informacjami . Wg decyzji ustalającej opłatę za trwałe (dot. wartości budynków - nowa siedziba MOPS) wartość rynkowa ustalona przez rzeczoznawcę wynosi 1.985.818,00, ta wartość odbiega od ich wartości księgowej widniejącej w księgach tut. Ośrodka. Wartość budynków MOPS na dzień 31.12.2023r. wynosi 2.568.093,28 z SP 8 - 4.898,40 Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości (na gruntach Skarbu Państwa) – o wartości po uwzględnieniu aktualizacji dokonanej w 2023r – 1.542.217,13 zł, o powierzchni 3 ha 29 a 20m2. Wartość gruntów gminnych przekazanych w użytkowanie wieczyste osobom fizycznym i prawnym – 22.644.864,35 zł, o powierzchni 65 ha 47 a 25m2.
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
	Urząd Miasta użytkował na podstawie umowy leasingu operacyjnego: Toyota Camry HSD Comfort – ok. 100.000,00 zł, Toyota Proace Verso Business 1.6 – ok. 60.000,00 zł, które nie zaliczały się do środków trwałych jednostki , więc były obiektem nieobjętym amortyzacją przez jednostkę. W MOSiR występuje umowa użyczenia: telebim wewnętrzny 6,4x3,2m – wartość przyjmowana do ubezpieczenia 220 000 zł telebim wewnętrzny 7,2x5,0m – wartość przyjmowana do ubezpieczenia 270 000 zł Umowa dzierżawy: zbiornik kriogeniczny C3/17 – wartość nieznana
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Udziały w spółkach akcyjnych 100 akcji po 100 zł =10.000 zł Udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością 8.608.317,60 zł
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)
	Nie występuje
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występuje

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
	MOSiR – 12.400,43 zł – zabezpieczenie umów na czas określony Urząd Miasta – 7.391.500,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Urząd Miasta – 17.374.326,62 zł
c)	powyżej 5 lat
	MOSiR – 1.400,00 zł – zabezpieczenie umów na czas nieokreślony Urząd Miasta – 100.900.000,00 zł
1.10.	kwotę 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
	Nie występuje
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje
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 występuje
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 występuje
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występuje
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Jednostki oświatowe Odprawy pracownicze 1 075 808,92 Nagrody jubileuszowe: 1 226 218,37 Ekwiwalent za urlop: 108 447,85 Urząd Miasta Odprawy emerytalne – 76.631,54 Nagrody jubileuszowe – 190.339,15 Ekwiwalent za urlop 63.231,21 Nagrody – 143.728,00 MOPS Nagrody jubileuszowe - 99.299,01 zł. Odprawa emerytalna -139.910,40 zł. Odpis ZFSS - 83.243,64 zł MOSiR 213 274,14 zł – odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop
1.16.	inne informacje

	<p>MOPS</p> <p>1. Dochody budżetowe wynikające z zadań z zakresu administracji rządowej – zadania zlecone z tyt. usług opiekuńczych specjalistycznych oraz Karty Dużej Rodziny są w MOPS Sanok ujmowane w 100% - przypis należności i odprowadzenie dochodów do UM Sanok na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami .</p> <p>W/w dochody wykazywane są w sprawozdaniu RB-27ZZ w 100%.</p> <p>2. Na koncie 221- należności budżetowe ujęte są nadal należności za lata 2007-2012 z tytułu usług opiekuńczych świadczonych w ramach zadań własnych (przypisane PCK, PKPS) objęte odpisem aktualizującym zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów art. 35b cyt. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Dokonanie takiego odpisu nie zmniejsza wartości księgowej należności lecz urealnia jej wartość bilansową. Jeszcze podczas trwania audytu (2015r.) Dyrektor MOPS skierował sprawę do prokuratury (obecnie sprawa przekazana jest do Sądu Rejonowego w Sanoku) a w roku 2016 w przedmiotowej sprawie zostało złożone Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Rzeszowie.</p> <p>Do czasu zakończenia procesu sądowego w/w należności będą figurować na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych</p> <p>Fundusz Pomocy wykorzystany na realizację dodatkowych zadań oświatowych 1 760 350,71</p>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występuje
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
	Urząd Miasta : 16.106.896,82 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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 planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Przeciętne zatrudnienie w 2023r.

- w jednostkach oświatowych: 813,33
- w Urzędzie Miasta – 141,7
- w MOSiR:
zatrudnienie na dzień 31-12-2023 r. wynosiło 84 os. (83,25 etatu)
- w MOPS – 43 osoby, 41,85 etatów

W MOSiR dokonano odpisu aktualizacyjnego należności przeterminowanych oraz odsetek od tych należności

*50% odpisu należności przeterminowanych od 1 roku do 2 lat

*100% odpisu należności przeterminowanych ponad 2 lata

- dokonano korekty wartości pozostałych środków trwałych i ich umorzenia w kwocie tj. per saldo 18 274,33 zł, wynikającej z różnicy pomiędzy wartością księgową a wartością księgi inwentarzowej (w tym kwota 15 385,48 zł, która wynika z lat poprzedzających 2015 rok a jej przyczyna nie została ustalona). Ze względu na niewielką wartość korektę odniesiono w pozostałe przychody i koszty operacyjne (korekty lat ubiegłych).

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej:

I. W roku 2023 – kontynuowana jest – w ramach budżetu – realizacja :

1. Fundusz Pomocy Ukrainie

W MOPS Sanok w ramach **Funduszu Pomocy** są wypłacane niżej wymienione świadczenia:

- Jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł na osobę
- Świadczenia rodzinne - wypłata świadczeń rodzinnych
- Zapewnienie jednego gorącego posiłku dla dzieci i młodzieży
- Świadczenie pieniężne przysługujące z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy
- koszty pogrzebu
- zasiłek stały

Ogółem w ramach Funduszu Pomocy dla Ukrainy w okresie 01.01.-31.12.2023 wydatkowano kwotę 1.497.621,88 zł.

2. Rządowa Tarcza Energetyczna

Tarcza Energetyczna to zestaw rozwiązań, które pomogą w walce z wysokimi cenami energii i jej źródeł. Obywatele, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa energetyczne mogą skorzystać z dodatków i rekompensat, aby cena końcowa energii była niższa

W ramach wsparcia energetycznego Gmina Miasta Sanoka /MOPS udzielał wsparcia w postaci:

- **Dodatek węglowy, osłonowy, Dodatek dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła, zwrot VAT za gaz – kwota ogółem : 183.501,11 zł**

3. Korpus Wsparcia Seniora

Program „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023 – kontynuacja programu – w ramach Modułu II dostęp do „opieki na odległość” zapewniony został poprzez zakup 50 abonamentów – do obsługi systemu sprawowania całodobowej opieki na odległość nad seniorami przez centrum monitoringu. Ze względu na różnorodność potrzeb seniorów opaskę bezpieczeństwa w roku 2023 mogło użytkować 50 seniorów. Na realizację celów Modułu II Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sanoku wydatkował kwotę 27 998,78 zł z czego kwota 24 000,00 zł została przeznaczona na opłatę abonamentu, natomiast kwota 3 998,78 zł została przeznaczona na nagrody dla pracowników realizujących Program. Wkład własny Gminy Miasta Sanoka wyniósł 5 600,00 zł.

- dotacja – 22.398,78 - środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

- środki własne – 5.600,00 – rozdział 85219,85295

II. Realizowano programy Resortu Rodziny i Polityki Społecznej - Finansowane z Funduszu Solidarnościowego – środki finansowe pozabudżetowe :

- Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej – kwota 396.907,55

- Opieka wytchnieniowa – kwota 96.373,41

III. Realizowano programy Resortu Rodziny i Polityki Społecznej - Finansowane z Funduszu Solidarnościowego – środki finansowe pozabudżetowe :

- Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej – kwota 396.907,55

- Opieka wytchnieniowa – kwota 96.373,41

2024.04.30

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

ZMIANY STANU WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZMIANY STANU UOMORZENIA/AMORTYZACJI

Tabela nr 1a

G R U P A K Ś T	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne	Wartość początkowa środków trwałych oraz WNiP wg stanu na początek roku obrotowego (XII.2022)	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa wg stanu na koniec roku obrotowego (3+7-11) (XII.2023)
			aktualizacja wartości	nabycie	przebieżenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0	GRUNTY	38 062 962,07	22 644 864,35	3 565 742,78	-	26 210 607,13	56 412,62	-	11 997 694,43	12 054 107,05	52 219 462,15
1	BUDYNKI I LOKALE oraz ...	136 084 176,29	99 999,33	5 081 627,69	-	5 181 627,02	37 127,23	12 217,93	-	49 345,16	141 216 458,15
2	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	171 696 355,63	-	18 187 172,37	-	18 187 172,37	-	130 949,49	-	130 949,49	189 752 578,51
	Razem grupy 1-2	307 780 531,92	99 999,33	23 268 800,06	-	23 368 799,39	37 127,23	143 167,42	-	180 294,65	330 969 036,66
3	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	1 007 053,68	-	-	-	-	-	-	-	-	1 007 053,68
4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	4 363 224,53	-	684 433,66	-	684 433,66	-	-	19 890,41	19 890,41	5 027 767,78
5	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	541 199,34	-	42 767,10	-	42 767,10	-	-	-	-	583 966,44
6	URZĄDZENIA TECHNICZNE	4 238 281,01	-	557 655,24	-	557 655,24	-	-	256 602,60	256 602,60	4 539 333,65
	Razem grupy 3-6	10 149 758,56	-	1 284 856,00	-	1 284 856,00	-	-	276 493,01	276 493,01	11 158 121,55
7	ŚRODKI TRANSPORTU	14 153 014,38	-	3 100,00	-	3 100,00	-	-	-	-	14 156 114,38
8	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	5 614 478,68	-	91 676,04	-	91 676,04	-	7 747,77	-	7 747,77	5 698 406,95
9	INWENTARZ ŻYWY	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Razem grupy 7-9	19 767 493,06	-	94 776,04	-	94 776,04	-	7 747,77	-	7 747,77	19 854 521,33
	Razem środki trwałe	375 760 745,61	22 744 863,68	28 214 174,88	-	50 959 038,56	93 539,85	150 915,19	12 274 187,44	12 518 642,48	414 201 141,69
	Pozostałe środki trwałe	14 760 531,54	0,10	945 281,71	-	945 281,81	-	410 137,10	35 450,63	445 587,73	15 260 225,62
	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	804 714,86	7 257,00	158 375,24	-	165 632,24	-	-	5 900,00	5 900,00	964 447,10
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	92 889,61	-	-	-	-	-	-	-	-	92 889,61
	Razem wartości niematerialne i prawne	897 604,47	7 257,00	158 375,24	-	165 632,24	-	-	5 900,00	5 900,00	1 057 336,71

ZMIANY STANU WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZMIANY STANU UOMORZENIA/AMORTYZACJI

Tabela nr 1b

G R U P A K Ś T	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne	Umorzenie środków trwałych oraz WNiP wg stanu na początek roku obrotowego XII 2022	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie środków trwałych oraz WNiP na koniec roku obrotowegoa (13+17-18)	Wartość (netto) środków trwałych oraz	
			aktualizacja wartości	amortyzacja	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13) BO. 01-01-2023	Stan na koniec roku obrotowego (12-19) BZ 31-12-2023
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
0	GRUNTY	-		-	-	-	-	-	38 062 962,07	52 219 462,15
1	BUDYNKI I LOKALE oraz ...	46 467 657,53	-	3 115 718,13	-	3 115 718,13	35 051,47	49 548 324,19	89 616 518,76	91 668 133,96
2	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	60 585 672,15	-	10 246 798,16		10 246 798,16	53 525,62	70 778 944,69	111 110 683,48	118 973 633,82
	Razem grupy 1-2	107 053 329,68	-	13 362 516,29	-	13 362 516,29	88 577,09	120 327 268,88	200 727 202,24	210 641 767,78
3	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	320 443,83	-	65 085,55		65 085,55	-	385 529,38	686 609,85	621 524,30
4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	4 004 354,19	-	195 196,99		195 196,99	19 890,41	4 179 660,77	358 870,34	848 107,01
5	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	250 291,59	-	73 892,28		73 892,28	-	324 183,87	290 907,75	259 782,57
6	URZĄDZENIA TECHNICZNE	2 355 943,89	-	373 429,35		373 429,35	-	2 729 373,24	1 882 337,12	1 809 960,41
	Razem grupy 3-6	6 931 033,50	-	707 604,17	-	707 604,17	19 890,41	7 618 747,26	3 218 725,06	3 539 374,29
7	ŚRODKI TRANSPORTU	5 431 706,33		1 356 731,02		1 356 731,02		6 788 437,35	8 721 308,05	7 367 677,03
8	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	4 441 767,03		400 012,31		400 012,31	7 747,77	4 834 031,57	1 172 711,65	864 375,38
9	INWENTARZ ŻYWY					-		-	-	-
	Razem grupy 7-9	9 873 473,36	0,00	1 756 743,33	-	1 756 743,33	7 747,77	11 622 468,92	9 894 019,70	8 232 052,41
	Razem środki trwałe	123 857 836,54	0,00	15 826 863,79	-	15 826 863,79	116 215,27	139 568 485,06	251 902 909,07	274 632 656,63
	Razem pozostałe środki trwałe	14 760 531,54	0,10	945 281,71		945 281,81	445 587,73	15 260 225,62	-	-
	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	795 824,86	7 257,00	28 781,04		36 038,04	5 900,00	825 962,90	8 890,00	138 484,20
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	92 889,61				-		92 889,61	-	-
	Razem wartości niematerialne i prawne	888 714,47	7 257,00	28 781,04	-	36 038,04	5 900,00	918 852,51	8 890,00	138 484,20

Odpisy aktualizujące wartość należności 2023							Tab.2
Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1		3	4	5	6	7	8
1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności krótkoterminowe, z tego:	25 841 130,22	2 807 321,37	0,00	1 017 215,31	1 017 215,31	27 631 236,28
2.1	Fundusz Alimentacyjny, Odsetki, Zaliczka Alimentacyjna (BP)	18 411 961,38	2 453 987,31		796 477,95	796 477,95	20 069 470,74
2.2	Fundusz Alimentacyjny, Zaliczka Alimentacyjna (JST)	7 062 420,52	351 160,86		214 347,72	214 347,72	7 199 233,66
2.3	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)	863,36	0,00	0,00	0,00	0,00	863,36
2.3	Należności z tyt. usług opiekuńczych (BP)	2 725,63	0,00	0,00	1 771,01	1 771,01	954,62
2.4	Należności z tyt. usług opiekuńczych (JST)	363 159,33	0,00	0,00	4 618,63	4 618,63	358 540,70
2.5	Należności z tyt. pobytu w schroniskach dla osób bezdomnych (JST)	0,00	2 173,20	0,00	0,00	0,00	2 173,20
2.6	Należności z tyt. użytkowania wieczystego	29 723,52		0,00	0,00	0,00	29 723,52
2.7	Należności z tyt. odsetki gospodarowanie gruntami i nieruchomościami	20 823,86		0,00	0,00	0,00	20 823,86
2.8	Należności z tyt. czynszu dzierżawnego	27 288,05	546,95	0,00	0,00	0,00	27 835,00
2.9	Należności z tyt. czynszu Dworzec Multimodalny		15 791,32	0,00	0,00	0,00	15 791,32

2.10	Należności z tyt. media Dworzec Multimodalny		4 202,44	0,00	0,00	0,00	4 202,44
2.11	Należności z tyt. opłata przekształceniowa		2 529,52	0,00	0,00	0,00	2 529,52
2.12	Należności z tyt. usuwanie skutków klęsk żywiołowych		6 150,00	0,00	0,00	0,00	6 150,00
2.13	Należności z tyt. mandaty karne		8 820,00	0,00	0,00	0,00	8 820,00
2.14	Należności z tyt. opłata za wjazd na przystanki		4 001,90	0,00	0,00	0,00	4 001,90
2.15	Przeterminowane należności z tytułu dochodów budżetowych	126 886,24	2 695,68		14 462,52	14 462,52	115 119,40
2.16	Odsetki od przeterminowanych należności z tytułu dochodów budżetowych	43 087,04	15 430,84		3 753,93	3 753,93	54 763,95
	RAZEM	51 930 069,15	5 674 811,39	0	2 052 647,07	2 052 647,07	55 552 233,47

