

**OSRODEK POMOCY
SPOLECZNEJ**

42-440 Ogrodzieniec, Pl. Wolności 42
tel. 67-33-526 woj. śląskie

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	OSRODEK POMOCY SPOLECZNEJ
1.2	siedzibę jednostki
	OGRODZIENIEC
1.3	adres jednostki
	42-440 OGRODZIENIEC, PLAC WOLNOŚCI 42
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	POMOC SPOLECZNA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Ośrodek Pomocy Społecznej w Ogrodzieńcu jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. OPS działa na podstawie statutu. Podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków. Za całość gospodarki finansowej odpowiada kierownik jednostki.</p> <p>Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Przyjęte zasady rachunkowości to rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości, ustawą o finansach publicznych, w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka jest zobowiązana.</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji, metoda liniową. Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe i środki trwałe niskocenne.</p>

	<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu – według cen zakupu, w przypadku otrzymania nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p>Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki . Umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Niskocenne środki trwałe są to środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości nie przekraczającej 500,00 zł, ujmuje się je tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty w momencie zakupu.</p> <p>Należności wycenia się na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału, w wysokości wymaganej do zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których do należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania.</p> <p>Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w 100% od należności nie spłaconych powyżej roku.</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego. W zakresie sprawozdań finansowych według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości.</p> <p>Zobowiązania w zakresie sprawozdawczości budżetowej według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.</p> <p>Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.</p> <p>W celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach i jako zobowiązania – kwoty zobowiązań, wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym.</p> <p>Odstępuje się od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, zgodnie z zasadą istotności powyższe uproszczenie nie ma wpływu na wynik finansowy, gdyż OPS nie jest podatnikiem podatku dochodowego.</p>
5.	inne informacje
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

	KONTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast. - Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
	011- Środki trwałe	1 644 491,50	-	1 683 371,50		1 683 371,50	
	013-Pozostałe środki trwałe	190 563,10	-	287 810,38	2 205,97	285 604,41	-
	020 – Wartości niematerialne i prawne	11 072,60	-	12 407,15	-	12 407,15	-
	071 – Umorzenie środków trwałych	-	504 648,28	-	546 353,93	-	546 353,93
	072 – Umorzenie pozostałych środków	-	201 635,70	2 205,97	300 217,53	-	298 011,56
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami						
	NIE DOTYCZY						
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych						
	NIE DOTYCZY						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość						
	NIE DOTYCZY						
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						
	NIE DOTYCZY						
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	NIE DOTYCZY						
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)						
	KONTO	BO	Zwiększenia	Rozwiązania	Saldo końcowe		
	290	2 527 923,22	80 283,92	80 115,01	2 528 092,13		
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	NIE DOTYCZY						
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						
	NIE DOTYCZY						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	NIE DOTYCZY						
c)	powyżej 5 lat						
	NIE DOTYCZY						
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 DOTYCZY
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.12.	łączną 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 DOTYCZY
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 DOTYCZY
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	19 138,00 zł
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	760 – pozostałe przychody operacyjne – 41 399,91 zł - otrzymana nieodpłatnie żywność w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 761 – pozostałe koszty operacyjne – 41 399,91 zł – przekazana nieodpłatnie żywność w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa
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
	NIE DOTYCZY
2.5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

Główny Księgowy
Ośrodka Pomocy Społecznej

Beata Lubach
(główny księgowy)

2022.03.17
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej

(dyrektor jednostki)
Dorota Siodek