

**OŚRODEK POMOCY  
SPOŁECZNEJ**

42-440 Ogrodzieniec, Pl. Wolności 42  
tel. 07-33-525 woj. śląskie

**INFORMACJA DODATKOWA**

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>OGRODZIENIEC</b>
1.3	adres jednostki
	<b>42-440 OGRODZIENIEC, PLAC WOLNOŚCI 42</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>POMOC SPOŁECZNA</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2022 – 31.12.2022</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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 pozakiągowej 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
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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	1 683 371,50	-	1 683 371,50	-	1 683 371,50	
013-Pozostałe środki trwałe	285 604,41	-	348 003,88	-	348 003,88	-
020 – Wartości niematerialne i prawne	12 407,15	-	13 551,05	-	13 551,05	-
071 – Umorzenie środków trwałych	-	546 353,93	-	591 299,58	-	591 299,58
072 – Umorzenie pozostałych środków	-	298 011,56	-	361 554,93	-	361 554,93
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	<b>NIE DOTYCZY</b>					
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	<b>NIE DOTYCZY</b>					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto					
	<b>NIE DOTYCZY</b>					
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					
	<b>NIE DOTYCZY</b>					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	<b>NIE DOTYCZY</b>					
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	2 528 092,13	97 806,43	6 014,92	2 619 883,64	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	<b>NIE DOTYCZY</b>					
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					
	<b>NIE DOTYCZY</b>					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	<b>NIE DOTYCZY</b>					
c)	powyżej 5 lat					
	<b>NIE DOTYCZY</b>					
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego					

	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>34 410,00 zł</b>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	760 – pozostałe przychody operacyjne – 21 841,84 zł - otrzymana nieodpłatnie żywność w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 761 – pozostałe koszty operacyjne – 21 841,84 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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.5.	inne informacje
	<b>NIE DOTYCZY</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>NIE DOTYCZY</b>

Główny Księgowy  
Ośrodka Pomocy Społecznej

*Beata Lubach*

Beata Lubach

(główny księgowy)

2023.03.22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
*Dorota Słodak*  
(dyrektor jednostki)  
Dorota Słodak