

Ośrodek Pomocy Społecznej

ul. Ratuszowa 35

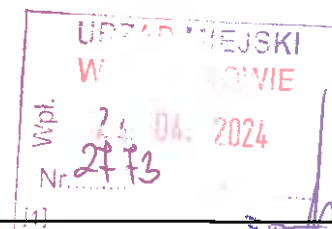
48-120 BABORÓW

tel 077/4036936; fax 077/4711081

NIP 748-10-17-198, REGON 084501667

Informacja dodatkowa

KOREKTA



1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2.	Siedzibę jednostki
	kod, miasto, ulica nr
	48-120 Baborów, ul Ratuszowa 35
1.3.	Adres jednostki
	kod, miasto, ulica nr
	48-120 Baborów, ul Ratuszowa 35
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności * (niepotrzebne skreślić)
	Pomoc Społeczna
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
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)
	I Aktywa i pasywa wycenia się według poniższych zasad : 1. Środki trwałe: -w przypadku zakupu-według ceny nabycia - przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji-według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej -w przypadku spadku lub darowizny-według wartości określonej w dokumencie przekazania, a w przypadku braku określenia tej wartości, w wartości godziwej

-w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego -w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarżane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.

Pozostałe środki trwałe obejmują głównie :

- meble, dywany,
- wyposażenie stanowisk pracy, inne niż meble i dywany wyposażenie biur,
- odzież, umundurowanie,
- środki trwałe o wartości początkowej 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 odpisuje się jednorazowo w momencie oddania do użytkowania

3. wartości niematerialne i prawne :

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji jednostki przekazującej, w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarżaniu na podstawie stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych .Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty :

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- opłaty notarialne, sądowe, cła itp.
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
- dokumentacji projektowej,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją,

5. **należności** – wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasady ostrożności)

6. **zobowiązania** – w kwocie wymagalnej zapłaty

7. **Odsetki od należności i zobowiązań**, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące podatków i opłat lokalnych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Pod datą ostatniego dnia kończącego kwartał będą ujmowane w księgach rachunkowych należne odsetki od należności przypisanych a nie zapłaconych. Z pierwszym dniem roboczym następującym po kwartale naliczone odsetki podlegają wyksięgowaniu.

8. **środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, w którym jednostka przeprowadza te transakcje.

9. **rozliczenia międzyokresowe kosztów** wyceniane są w wartości nominalnej. Koszty występujące w wartości nie mającej znaczącego wpływu na wynik finansowy (np. prenumerata) nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności,

10. **przychody przyszłych okresów** to długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych i wycenia się je w wartości wymagalnej zapłaty,

11. **zaangażowanie** wydatków, obejmuje wartość umów, decyzji, zleceń i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym jak i również lat przyszłych.

12. **odpisy aktualizacyjne na należności wątpliwe** - wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności wątpliwych, a mianowicie :

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) dla pozostałych należności (np. **dłużnicy alimentacyjni, świadczeniobiorcy**)-odpisu aktualizującego dokonuje się zgodnie z przyjętymi zasadami zawartymi w Zarządzeniu Kierownika OPS jak również co których postępowanie egzekucyjne było nieskuteczne

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne. Odpisy aktualizacyjne powinny uwzględniać także te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu (np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości).

Oceny wypłacalności poszczególnych dłużników w Ośrodku Pomocy Społecznej dokonuje pracownik (po konsultacji z pracownikiem merytorycznym obsługującym zadanie) prowadzący ewidencję księgową danego rodzaju należności na podstawie historii wpłat (zapisy w księgach rachunkowych) . Na podstawie przeprowadzonego postępowania sporządza się zbiorcze zestawienie należności uznanych za wątpliwe, które stanowi podstawę ujęcia w ewidencji księgowej . Odpis aktualizujący nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

	<p>Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy tj na dzień 31 grudnia każdego roku, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności w stosunku do dłużników alimentacyjnych ewidencjonuje się jednocześnie na stronie Wn konta 761 "Pozostałe koszty operacyjne w stosunku do dochodów budżetu gminy natomiast w stosunku do dochodów budżetu państwa ujmuje się na stronie Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności działalności podstawowej zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Odpisy aktualizujące należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, jeżeli nie dokonano odpisu to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Ewidencje odpisów aktualizujących należności prowadzi się na koncie 290. Poza odpisami aktualizującymi należności, na koncie 290 księguje się równowartość naliczonych a niezapłaconych do 31 grudnia odsetek.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane, i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności oraz wartość naliczonych a niezapłaconych do 31 grudnia odsetek od poszczególnych dłużników.</p> <p>II. Ustalenie wyniku finansowego</p> <p>1. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy stanowi różnicę między sumą przychodów z tytułu dochodów budżetowych , sprzedaży mienia oraz pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych a sumą kosztów według rodzaju, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych ujmowanych na kontach zespołu „4” i „7”</p>
5.	inne informacje
	<p>1) sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr, zawiera dane porównywalne wg.art.46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości;</p> <p>2) rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej;</p> <p>3) punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe;</p> <p>4) dowody księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;</p>
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
	Dane prezentowane w Tabeli II.1.1. – 0,00 zł (wartość netto składników aktywów – stan na koniec roku obrotowego)
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	Proszę podać kwotę w przypadku posiadania informacji BRAK DANYCH
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 w całości
	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
	12 462,45 zł
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)
	Dane prezentowane w Tabeli II.1.7. – 2 299 169,47 zł (stan na koniec roku obrotowego)
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 według pozycji bilansu 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 byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

	NIE DOTYCZY
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
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 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	NIE DOTYCZY (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop)
1.16.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
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

Boćian
mgr Joanna Boćian

(główny księgowy)

2024, kwiecień, 24
(rok, miesiąc, dzień)

Z-ca Kierownika
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Baborowie
Pruszkowska
mgr Ewa Pruszkowska
(kierownik jednostki)

Tabela II.1.1.

Tabela II.1.1. - główne składniki aktywów trwałych na dzień 31.12.2023 r. - OPS

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przebieżenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-18)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Własnościowe prawa - A.1	36 285,45	0,00	0,00	0,00	36 285,45	0,00	31 927,35	0,00	31 927,35	24 627,50	56 285,45	0,00	0,00	0,00	0,00	31 927,35	24 627,50	0,00	0,00
2	Środki trwałe - A.II.1	153 285,71	0,00	12 648,43	0,00	12 648,43	0,00	1 739,18	0,00	1 739,18	134 341,56	119 261,14	0,00	12 648,43	0,00	13 276,80	1 739,18	144 702,56	322,37	0,00
1)	Urządzenia - A.II.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - A.II.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Urządzenia techniczne i maszyny - A.II.1.3	60 451,20	0,00	0,00	0,00	60 451,20	0,00	0,00	0,00	0,00	60 451,20	59 828,83	0,00	622,37	0,00	622,37	0,00	60 451,20	622,37	0,00
a)	kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne	60 451,20	0,00	0,00	0,00	60 451,20	0,00	0,00	0,00	0,00	60 451,20	59 828,83	0,00	622,37	0,00	622,37	0,00	60 451,20	622,37	0,00
4)	Środki transportu - A.II.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Inne środki trwałe A.1.5.	123 432,31	0,00	12 648,43	0,00	12 648,43	0,00	1 739,18	0,00	1 739,18	134 341,56	127 432,31	0,00	12 648,43	0,00	12 648,43	1 739,18	134 341,56	0,00	0,00
a)	narzędzia, przyrządy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	nuchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	123 432,31	0,00	12 648,43	0,00	12 648,43	0,00	1 739,18	0,00	1 739,18	134 341,56	123 432,31	0,00	12 648,43	0,00	12 648,43	1 739,18	134 341,56	0,00	0,00
RAZEM		319 135,95	0,00	12 648,43	0,00	12 648,43	0,00	33 067,93	0,00	33 067,93	319 729,56	289 814,79	0,00	13 276,80	0,00	13 276,80	33 067,93	219 729,56	622,37	0,00

Ośrodek Pomocy Społecznej

ul. Ratuszowa 35

48-120 BABORÓW

tel 077 748 10 17, fax 077 748 10 18

NIP 748-10-17-198, REGON 004501667

Tabela II.7. odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie (art. 35b. ust.3 ustawy o rachunkowości)	Rozwiązanie (art. 35c. ustawy o rachunkowości)	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	2 189 403,66	169 670,23	0,00	59 904,42	2 299 169,47
I.1.	Należności długoterminowe					0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 189 403,66	169 670,23	0,00	59 904,42	2 299 169,47
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00				0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
I.2.4.	pozostałe należności	2 189 403,66	169 670,23	0,00	59 904,42	2 299 169,47
	w tym należne odsetki	661 788,63	119 335,50	0,00	0,00	781 124,13
II.	Należności finansowe (dotyczy bilansu z wykonania budżetu)					0,00

Sporządziła: Joanna Bocian
Baborów, dnia 27.03.2024rGŁÓWNY KSIĘGOWY
Bocian
mgr Joanna Bocian

2024, kwiecień, 24

Z-ca Kierownika
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Baborowie
Pruszkowska
mgr Ewa Pruszkowska