

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1 Nazwa jednostki :

OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W TRZEBNICY

1.2. Siedziba jednostki : **PL.M.J.PIŁSUDSKIEGO 1**

1.3. Adres jednostki: **PL.M.J.PIŁSUDSKIEGO 1**

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Celem działania Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebnicy jest rozpoznawanie i zaspakajanie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin, które własnym staraniem nie są w stanie pokonać trudności życiowych oraz umożliwienie im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka. Ośrodek powinien w miarę możliwości doprowadzić do życiowego usamodzielniania się osób i rodzin oraz ich integracji ze środowiskiem, jak również zapobiegać powstawaniu nowych problemów społecznych rodzących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej. Do Ośrodka Pomocy Społecznej mogą zgłaszać się osoby, które znajdują się w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności z powodu: ubóstwa, sieroctwa, bezdomności, bezrobocia, niepełnosprawności, długotrwałej lub ciężkiej choroby, przemocy w rodzinie, potrzeby ochrony macierzyństwa lub wielodzietności, bezradności w sprawach opiekuńczo – wychowawczych i prowadzenia gospodarstwa domowego zwłaszcza w rodzinach niepełnych i wielodzietnych, braku umiejętności w przystosowaniu do życia młodzieży opuszczającej placówki opiekuńczo – wychowawcze, trudności w integracji osób, które otrzymały status uchodźcy, trudności w przystosowaniu do życia po zwolnieniu z zakładu karnego, alkoholizmu lub narkomanii, zdarzenia losowego i sytuacji kryzysowej, klęski żywiołowej lub ekologicznej.

Przedmiotem działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebnicy jest realizacja zadań własnych Gminy Trzebnica i zleconych Gminie Trzebnica z zakresu dotyczące pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, świadczenia wychowawczego, wsparcia kobiet w ciąży i rodzin, ustalenia i wypłacania zasiłków dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zadań wynikających z ustawy o dodatkach mieszkaniowych, ustalenia prawa i wypłacaniu dodatku energetycznego, przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie.

Ośrodek szczegółowo realizuje:

I. zadania określone ustawą o pomocy społecznej obejmują w szczególności:

- 1/ przyznawanie i wypłacanie przewidzianych ustawą świadczeń,
- 2/ pracę socjalną,
- 3/ analizę i ocenę zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej,
- 4/ realizację zadań wynikających z rozeznaczonych potrzeb społecznych, rozwijanie nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb,
- 5/ współpracę i współdziałanie z organizacjami społecznymi i pozarządowymi, Kościołem Katolickim, innymi kościołami, związkami wyznaniowymi oraz osobami fizycznymi i prawnymi w zakresie pomocy społecznej

II. Zadania określone ustawą o przemocy w rodzinie :

- 1/ prowadzenie szeroko rozumianych działań profilaktycznych,
- 2/ ograniczanie problemu przemocy w rodzinie,
- 3/ prowadzenie działań edukacyjnych w zakresie zjawiska przemocy w rodzinie.

III. Zadania określone ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej:

- 1/ tworzenie oraz rozwój systemu opieki nad dzieckiem,
- 2/ współfinansowanie pobytu dziecka w rodzinie zastępczej, rodzinnym domu dziecka, placówce opiekuńczo-wychowawczej,
- 3/ tworzenie możliwości podnoszenia kwalifikacji przez asystentów rodziny
- 4/ realizacja 3 letnich gminnych programów wspierania rodziny,
- 5/ sporządzanie sprawozdań rzeczowo-finansowych.

IV. Zadania określone ustawą o świadczeniach rodzinnych obejmują w szczególności przyznawanie oraz wypłata świadczeń rodzinnych w tym:

- 1/ zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami,
- 2/ zasiłków pielęgnacyjnych,
- 3/ świadczeń pielęgnacyjnych,
- 4/ jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka.

V. Zadania określone ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów obejmują w szczególności działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych.

VI. Zadania określone ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w szczególności przyznawanie oraz wypłata świadczeń wychowawczych.

VII. Zadania określone ustawą o systemie oświaty; przyznawanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym:

- 1/ stypendia szkolne,
- 2/ zasiłki szkolne.

VIII. Zadania określone ustawą o dodatkach mieszkaniowych i energetycznych; przyznawanie i wypłata dodatków mieszkaniowych i energetycznych.

IX. Zadania z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19:

- 1/dopłaty do czynszów
- 2/realizacja Programu „Wspieraj Seniora”

X. Zadania z Programu realizowanego w ramach Funduszu Solidarnościowego

- 1/ opieka wytchnieniowa

Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebnicy prowadzi Dzienny dom pobytu będący ośrodkiem wsparcia działającym pod nazwą Dzienny Dom „Senior +” z siedzibą w Trzebnicy, którego zadaniem jest zapewnienie wsparcia seniorom poprzez umożliwienie korzystania z ofert na rzecz aktywizacji ruchowej, edukacyjnej, kulturalnej, rekreacyjnej i opiekuńczej.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

od 01 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku

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

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

Sprawozdanie Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebnicy zostało sporządzone na podstawie:

1. Zarządzenia Nr 4 /2021 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebnicy z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Trzebnicy.
2. Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. /tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm./
3. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm./
4. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej /Dz.U. z 2017.1911 ze zm./
5. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego /Dz. U. Nr 208, poz. 1375 ze zm./.
6. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. /Dz.U. z 2017 r. poz. 1911ze zm./

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Trzebnicy obowiązują następujące zasady wyceny:

1. OBOWIĄZUJĄCE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z 11.08.2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym.

2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane zaś w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu zgodnie z zasadami określonymi w ustawie, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania tj.: okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż: - od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące, - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy. Odpisy umorzeniowe ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnej i prawnej do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową wartości niematerialnej i prawnej, lub przeznaczenia jej do likwidacji lub stwierdzeniu niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny netto pozostałości wartości niematerialnej i prawnej.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej równej lub niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,
- ujmuje się tylko w pozabilansowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie). Środki trwałe - składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, o wartości początkowej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu zgodnie z zasadami określonymi w ustawie, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność OPS, w stosunku, do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle, budynki, lokale będące odrębną własnością, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli OPS występuje jako „korzystający”. W takiej sytuacji zastosowanie ma uproszczenie o którym mowa w art.3 ust.6 Ustawy o rachunkowości tj. przyjęte przez jednostkę do używania obce środki trwałe na podstawie umowy, zgodnie z którą jedna ze stron zwana „finansującym” oddaje drugiej stronie, zwanej „korzystającym” środki trwałe do odpłatnego używania lub do pobierania pożytków na czas oznaczony, kwalifikuje się według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosuje się zapisów art.3 ust.4 i 5 Ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku kiedy umowa o dzieło lub umowa zlecenie dotyczy wytworzenia środka trwałego ujmuje się jej wartość w wydatkach majątkowych i tym samym zwiększa ona wartość środka trwałego,
- w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,
- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta lub wg wartości godziwej,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub zakład budżetowy
- według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie. Ulepszenie w środkach trwałych.

Wartość początkową środka trwałego podwyższa się o nakłady związane z wykonaniem prac w celu jego ulepszenia, tj. zwiększenia jego wartości użytkowej. Do wydatków na ulepszenie środków trwałych zalicza się wydatki wymienione w art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ulepszenie środków trwałych przeprowadzane w trakcie eksploatacji mogą dotyczyć własnych, jak również obcych środków trwałych. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: – podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”

– pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub, w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór. Umorzenie nalicza się jednorazowo za okres całego roku.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

W bilansie wykazuje się grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku, do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, na podstawie posiadanej decyzji właściwego organu i protokołu zdawczo-odbiorczego z przekazania gruntu w trwały zarząd. Grunty wyceniane są w bilansie w cenie zakupu (nabycia) albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu w trwały zarząd. Gruntów nie umarza się.

Pozostałe środki trwałe obejmują: odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, 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 w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe za wyjątkiem mebli, których wartość nie przekracza lub jest równa wartości początkowej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych dla pozostałych od 250 pln (dolnej granicy) ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwałe za wyjątkiem mebli, których wartość nie przekracza 250 pln ujmuje się bezpośrednio w koszty.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

4. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyjątkiem są należności z tytułu dostaw i usług, które zawsze stanowią należności krótkoterminowe. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to w bilansie wykazuje się je następująco:

- raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe we właściwej pozycji B.II aktywów (należności krótkoterminowe),
- resztę należności, płatną w okresie powyżej roku, w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej (należności długoterminowe).

Wyrażone w walutach obcych należności długoterminowe wycenia się w ciągu roku po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień ich powstania, chyba że w dokumencie wiążącym jednostkę został ustalony inny kurs.

Należności długoterminowe w walucie obcej (wraz z odsetkami) na dzień bilansowy przelicza się wg obowiązującego na ten dzień kursu średniego, ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE stanowiące w myśl art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, inwestycje finansowe obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe (nabyte w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków).

Nabyte aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe, w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

Cena nabycia jest kwotą rzeczywiście wydatkowanych na ten cel środków pieniężnych, powiększonych o opłaty związane z nabyciem udziału w spółce, jak np. notarialne, sądowe, podatek od czynności cywilnoprawnych, jeżeli obciążają one nabywcę udziałów i akcji.

Wartość godziwa jest to kwota, za jaką dany składnik aktywów i pasywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.

Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe księguje się na koncie 073 „Odpisy aktualizujące aktywa finansowe” w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

6. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innych zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 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,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców
- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników alimentacyjnych zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

Dla zaległości od należności z bieżącego roku kalendarzowego nie dokonuje się odpisów, dla należności z poprzedniego roku kalendarzowego ustala się odpis w wysokości 50%, natomiast dla zaległości starszych w wysokości 100%. Zaległości, które zostały spłacone po dacie bilansu, a przed terminem zakończenia prac związanych z wyceną należności nie podlegają aktualizacji wyceny.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do 28 lutego następnego roku, po zakończonym roku obrachunkowym. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się:

- po kursie faktycznie zastosowanym w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży walut oraz zapłaty należności,
- po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień
- w

przypadku zapłaty należności, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznego.

Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po

obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Umorzenie należności dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy – Ordynacja podatkowa, (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami) oraz ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Salda należności przeterminowanych w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów upomnienia, wobec których miękka windykacja (rozmowa telefoniczna, wezwania do zapłaty) nie przyniosła skutku, podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.

W przypadku wystąpienia nadpłaty w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów upomnienia, wobec których rozmowa telefoniczna (prośba o pisemną dyspozycję) nie przyniosła efektu podlegają odpisaniu w pozostałe przychody operacyjne lub finansowe.

7. ŚRODKI PIENIĘŻNE na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

8. KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub, których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku).

Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE KOSZTÓW to koszty już poniesione w okresie sprawozdawczym, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej. Jeżeli w jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość tj. poniżej lub są równe 3.000,00 PLN wówczas nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Rozliczenia czynne to przewidywane kwoty zobowiązań związane z bieżącą działalnością OPS na przyszłe świadczenia oszacowane na podstawie wydanych decyzji.

10. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

11. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

12. REZERWY w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35 d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

13. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE – to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

14. REFUNDACJA PONIESIONYCH KOSZTÓW - to zwrot części poniesionych kosztów w związku z zatrudnieniem bezrobotnych który wpływa z Urzędu Pracy. Otrzymana refundacja części poniesionych kosztów ujmowana jest w księgach rachunkowych jako zmniejszenie wydatku / kosztu poniesionego w danym roku.

15. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe mogą być tworzone np. w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia.

16. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW to przychody, które mogą wystąpić w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz należnych kar umownych i kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizacyjnym.

17. ZAANGAŻOWANIE to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,

18. ODSETKI OD NALEŻNOŚCI, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

19. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW to przychody, które mogą wystąpić w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz należnych kar umownych i kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizacyjnym.

20. USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Trzebnicy Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z pozostałej działalności operacyjnej,
- wynik z operacji finansowych,
- wynik z operacji nadzwyczajnych.

Rachunek zysków i strat Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebnicy (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 10 Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.)

W związku z wystąpieniem pandemii i zagrożeniem wirusem SARS-CoV-2 w Ośrodku Pomocy Społecznej w Trzebnicy wydano szereg zarządzeń mających na celu wprowadzenie reżimu sanitarnego:

- Zarządzenie nr 8a/ 2020 r. z 23.03.2020 r. w sprawie ramowych zasad organizacji pracy zdalnej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Trzebnicy.
- Zarządzenie nr 18/2020 z 21.09.2020 r. w sprawie ustalenia zasad ograniczeń funkcjonowania Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzebnicy w związku z wystąpieniem stanu epidemii.

W pomieszczeniach Ośrodka biurka poszczególnych pracowników zostały usytuowane w przestrzeni zapewniającej odległość minimum 1,5m pomiędzy stanowiskami pracy. W pokojach w których odbywa się obsługa interesantów zastosowano szyby ochronne plexi-glas. W każdym pomieszczeniu w ciągu dnia przebywa maksymalnie 4 osoby. We wszystkich biurach dostępne są bez ograniczeń płyny do dezynfekcji rąk, maski ochronne, przyłbice, rękawiczki w dowolnej ilości zarówno dla pracowników jak i dla interesantów. Większość stanowisk pracy związana jest z częstą lub przynajmniej okazjonalną koniecznością obsługi interesantów.

W związku z koniecznością stosowania bardzo dużych ilości środków ochrony indywidualnej przy tym rodzaju działalności jakim jest pomoc społeczna, pracodawca nie prowadzi listy przydziału środków ochrony z uwagi na potencjalne utrudnienia funkcjonowania Ośrodka. We wszystkich dostępnych miejscach (przy wejściu do budynku, na każde piętro, w korytarzach, w biurach, pokojach administracji, na portierni) ustawiono środki do dezynfekcji rąk na bazie alkoholu. Dozowniki uzupełniane są na bieżąco, a dostęp zapewniono bez ograniczeń. Wszyscy pracownicy wykonujący pracę w kontakcie z klientami urzędu mają obowiązek zakładania maseczek

ochronnych, rękawiczek w przypadku czynności związanych z bezpośrednią stycznością z osobami z zewnątrz. Na każdym punkcie obsługi znajdują się one na wyposażeniu z dostępnością bez ograniczeń.

W zakładzie wprowadzono organizację pracy dot. osób przychodzących, prowadzono obowiązek częściowego umawiania wizyt telefonicznie. Wprowadzono kontrolę zachowania dystansu społecznego min. 1,5 m. i obowiązek dezynfekcji rąk. Na terenie całego Ośrodka zlokalizowano pojemniki na zużyte środki ochronne, osobne na maseczki i rękawiczki z workiem w kolorze czerwonym. Worki te po zebraniu nie są otwierane i w całości przekazywane do utylizacji. Interesanci przyjmowani są bez objawów choroby z pomiarem temperatury przy wejściu do budynku, z dezynfekcją rąk, maską ochronną zakrywającą usta i nos, w rękawicach ochronnych i warunkach zachowania dystansu społecznego. Na parterze budynku zlokalizowano 4 odrębne stanowiska pozwalające na obsługę interesantów bez konieczności wchodzenia do budynku. Spowodowało to znaczny spadek osób wchodzących na teren Ośrodka. Obsługa odbywa się przez okna wyposażone w szybę ochronną. Właściwy pracownik jest powiadamiany przez domofon o przyjściu petenta i w celu jego obsługi udaje się do strefy kontaktu. Powoduje to ograniczenie do minimum konieczność wprowadzenia interesantów do wnętrza budynku.

Pracodawca przeprowadził ocenę ryzyka zawodowego związanego z możliwością zakażenia wirusem Sars-Cov2, przy wykonywanych przez pracowników pracach. Treść oceny ryzyka zawodowego została zaktualizowana o nowy czynnik biologiczny Sars-Cov2. Na podstawie aktualizacji z 01.09.2020r. określono źródło zagrożenia, częstotliwość i prawdopodobieństwo wystąpienia „duże” lub „średnie” oraz przypisano właściwe działania profilaktyczne dla wszystkich stanowisk pracy.

Analizując wielkość zasobów pomocy społecznej i stopień realizacji zadań w Ośrodku, biorąc pod uwagę środki przeznaczone na pomoc społeczną w gminie Trzebnica, pandemię Sars-CoV2, efektywność pracy Ośrodka Pomocy Społecznej w 2021 roku należy uznać za dobrą.

5. Inne informacje do BILANSU za 2021 rok

ii. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1. Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Maszyny i urządzenia z grupy 4		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane z grupy 8	348 902,03	-	22 938,34	-	22 938,34	-	5 910,27	-	5 910,27	365 930,10
Razem	348 902,03	-	22 938,34	-	22 938,34	-	5 910,27	-	5 910,27	365 930,10

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	Stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
	-	-	-	-	-	-	-	-
348 902,03	-	-	22 938,34	22 938,34	5 910,27	365 930,10	-	-
348 902,03	-	-	22 938,34	22 938,34	5 910,27	365 930,10	-	-

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Wartości niematerialne i prawne z grupy 20 - programy komputerowe	76 146,07	-	-	-	-	-	-	-	-	76 146,07
Razem	76 146,07	0	0	0	0	0	0	0	0	76 146,07

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	Stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
76 146,07	-	-	-	-	-	76 146,07	-	-
76 146,07	-	-	-	-	-	76 146,07	-	-

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	Uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6
długoterminowe aktywa niefinansowe					0
długoterminowe aktywa finansowe					0
Razem	0	0	0	0	0

1.4. Grunty użytkowane wieczysto

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Razem	0	0	0	0

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

Wyszczególnienie	Papiery wartościowe lub prawa				Razem
	Świadcstwa udziałowe	Zamienne dłużne papiery wartościowe	Warranty	Opcje	
1	2	3	4	5	6
Stan na początek roku obrotowego	ilość				0
	wartość				0
Zwiększenia	ilość				0
	wartość				0
Zmniejszenia	ilość				0
	wartość				0
Stan na koniec roku obrotowego	ilość	0	0	0	0
	wartość	0	0	0	0
Uwagi					

1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	Uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6
Należności od dłużników alimentacyjnych	10 653 660,80	11 120 665,01	10 653 660,80	-	11 120 665,01
Razem	10 653 660,80	11 120 665,01	10 653 660,80	-	11 120 665,01

1.8. Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Razem (4 + 5)	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 6)
			Wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	Rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)			
1	2	3	4	5	6	7	
1. Rezerwy długoterminowe	0	0	0	0	0	0	
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0	0	
- na udzielone gwarancje i poręczenia	0	0	0	0	0	0	
- na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku	0	0	0	0	0	0	
- na pozostałe koszty	0	0	0	0	0	0	
2. Rezerwy krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0	0	
- na udzielone gwarancje i poręczenia	0	0	0	0	0	0	
- na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku	0	0	0	0	0	0	
- na pozostałe koszty	0	0	0	0	0	0	
Razem	0	0	0	0	0	0	

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem	
	Do 1 roku		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat			
	Stan na								BO	BZ
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(2 + 4 + 6 + 8)	(3 + 5 + 7 + 9)
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Fundusze specjalne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1.10. Kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego

Wyszczególnienie	Wartość

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

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
Razem	0	0	0	0	0	0	0	0

1.12. Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 7)	Uwagi
			Z tytułu utworzenia rezerwy	Z tytułu powstania zobowiązania	Z tytułu ustania obowiązku	Razem (4 + 5 + 6)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych	0	0	0	0	0	0	0	
- udzielone gwarancje i poręczenia						0	0	
- kaucje i wadła						0	0	
- indos weksli						0	0	
- zawarte, lecz jeszcze nie wykonane umowy						0	0	
- nieznanne roszczenia wierzycieli						0	0	
- inne						0	0	
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	0	0	0	0	0	0	0	
- udzielone gwarancje i poręczenia						0	0	
- kaucje i wadła						0	0	
- indos weksli						0	0	
- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy						0	0	
- nieznanne roszczenia wierzycieli						0	0	
- inne						0	0	
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń						0	0	
Razem	0	0	0	0	0	0	0	

Wykaz zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Razem	0	0	0	0	0	0	0	0

1.13. **Czynne rozliczenia międzyokresowe**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0	0	0	0
- długoterminowe	0	0	0	0
				0
				0
- krótkoterminowe	0	0	0	0
Pozostałe - Przewidywane kwoty zobowiązań związane z bieżącą działalnością Ośrodka na przyszłe świadczenia oszacowane na podstawie wydanych decyzji	18 365 916,26	39 354 493,46	38 591 158,92	19 129 250,80
Razem	18 365 916,26	39 354 493,46	38 591 158,92	19 129 250,80

Bierne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5
Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	0	0	0	0
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości	0	0	0	0
Pozostałe	0			
Razem	0	-	0	-

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

Wyszczególnienie	Wartość

1.15. **Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Wyszczególnienie	Wartość
Ekwiwalent za pranie odzieży, refundacja za okulary,	4 758,00

1.16. **Inne informacje**

Wyszczególnienie	Wartość

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Wartość

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

Wyszczególnienie	Wartość

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

Wyszczególnienie	Wartość

2.4. Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu

Wyszczególnienie	Wartość

2.5. Inne informacje

Wyszczególnienie	Wartość

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

Wyszczególnienie	Wartość