

Trzebnica, 02-03-2023

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.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

od 01 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 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).

OBOWIĄZUJĄCE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości.

ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE 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. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok, podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej poniżej 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i pozostałe środki trwałe, które umarzone są w 100% i obciążają koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącą różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

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.

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.

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.

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.

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

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE – to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

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.

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.

ZAANGAŻOWANIE to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie: wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku, wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnym lat.

WYNIK FINANSOWY ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Główny Księgowy
Ośrodka Pomocy Społecznej

Dorota Stępień
03.05.2022r

Dyrektor
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Trzebnicy

Ewa Brzegowska

5. **Inne informacje do BILANSU za 2022 rok**

ii. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1. 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 Maszyny i urządzenia z grupy 4	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane z grupy 8	365 930,10	-	37 211,09	-	37 211,09	-	25 172,61	-	25 172,61	377 968,58
Razem	365 930,10	-	37 211,09	-	37 211,09	-	25 172,61	-	25 172,61	377 968,58

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			Stan na początek roku obrotowego (12 – 12)	Stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	18	19	20
365 930,10	-	-	37 211,09	37 211,09	377 968,58	-	-
365 930,10	-	-	37 211,09	37 211,09	377 968,58	-	-

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 zwiększenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenia 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	-	-

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

13. 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

14. Grunty użytkowane w wieczystocie

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

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

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

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

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

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)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	Uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6
Należności od dłużników alimentacyjnych	11 120 665,10	11 700 048,64	11 120 665,10	-	11 700 048,64
Razem	11 120 665,10	11 700 048,64	11 120 665,10	-	11 700 048,64

1.a. 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

1.8. 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			
	BO	BZ	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	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	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	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	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	0	0	0
- kredyty i pożyczki	0	0	0	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	0	0	0
- inne zobowiązania finansowe	0	0	0	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	0	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0	0	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	0	0	0
- z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Fundusze specjalne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Bierne rozliczenia międzyokresowe

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

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

Wyszczególnienie	Wartość
------------------	---------

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Wartość
Ekwiwalent za pranie odzieży, refundacja za okulary,	4 259,00

1.16. Inne informacje

Wyszczególnienie	Wartość
------------------	---------

2. 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. Informację 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
------------------	---------

