



GMINA
TRZEBNICA



Trzebnica, 28-02-2024

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 i zleconych Gminie Trzebnica z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, wsparcia kobiet w ciąży i rodzin, ustalenia i wypłacania zasiłków dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zadań wynikających z ustawy o dodatkach mieszkaniowych i innych.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku

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

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 umarzane 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.

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 CZYNNY 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 następnych 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

n.o. Dyrektor
Ośrodka Pomocy Społecznej
Zofia Kaczmarek

5. Inne informacje do BILANSU za 2023 rok

a. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypożyczenie gdzie indziej										
nieklasyfikowane z grupy 8	377 968,58	-	22 690,36	-	22 690,36	-	15 901,47	-	15 901,47	384 757,47
Razem	377 968,58	-	22 690,36	-	22 690,36	-	15 901,47	-	15 901,47	384 757,47

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
377 968,58	-	-	22 690,36	22 690,36	15 901,47	384 757,47	-	-
377 968,58	-	-	22 690,36	22 690,36	15 901,47	384 757,47	-	-

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	76 146,07	-	9 419,34	-	9 419,34	-	-	-	-	85 565,41
Razem	76 146,07	0	9 419,34	0	9 419,34	0	0	0	0	85 565,41

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	-	-	9 419,34	9 419,34	-	85 565,41	-	-
76 146,07	-	-	9 419,34	9 419,34	-	85 565,41	-	-

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

Osrodek Pomocy Społecznej
55-100 Trzebnica, pl. M.J. Piłsudskiego 1
tel. 71 312-05-27, fax. 71 387-16-55
NIP 915-11-67-139, Reg. 005952159

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	0
	wartość	0	0	0	0	0
Uwagi						

1.1.7 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
dłużników	11 700 048,64	12 546 877,92	11 700 048,64	-	12 546 877,92
alimentacyjnych	11 700 048,64	12 546 877,92	11 700 048,64	-	12 546 877,92
Razem					

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 długotermin	0	0	0	0	0	0	
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0	0	
- na udzielenie gwarancji i	0	0	0	0	0	0	
- na pewne lub	0	0	0	0	0	0	
prawdopodobne straty	0	0	0	0	0	0	
- na pozostałe koszty	0	0	0	0	0	0	
2. Rezerwy krótkotermin	0	0	0	0	0	0	
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0	0	
- na udzielenie gwarancji i	0	0	0	0	0	0	
- na pewne lub	0	0	0	0	0	0	
prawdopodobne straty	0	0	0	0	0	0	
- na pozostałe koszty	0	0	0	0	0	0	
Razem	0	0	0	0	0	0	

4

1.1 Kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrot

Wyszczególnienie	Wartość

1.1 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

1.1 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	0	0	0	0	0	0	0	
- udzielone gwarancje								
- kaucje i wadła								
- indos weksli								
- zawarte, lecz jeszcze nie wykonane								
- niezrealizowane roszczenia								
- inne								
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek	0	0	0	0	0	0	0	
- udzielone gwarancje								
- kaucje i wadła								
- indos weksli								
- zawarte, lecz jeszcze nie wykonane								
- niezrealizowane roszczenia								
- inne								
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych								
Razem	0	0	0	0	0	0	0	0

1.1 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Wyszczególnienie	Wartość

1.2 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia p

Wyszczególnienie	Wartość
Ekwiwalent za pranie odzieży, refundacja za	6 861.00

1.3 Inne informacje

Wyszczególnienie	Wartość

2. Wysokość odpisów aktualizujących wart

Wyszczególnienie	Wartość

2.1 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

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

Wyszczególnienie	Wartość

2.3 Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z

Wyszczególnienie	Wartość

2.4 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

Księgowy
Biniak
Krzysztof Biniak

Główny Księgowy
Ośrodka Pomocy Społecznej
Dorota Stępień

p.o. Dyrektor
Ośrodek Pomocy Społecznej

Zofia Kaczmarek

Ośrodek Pomocy Społecznej
55-100 Trzebnica, pl.M.J. Piłsudskiego 1
tel. 71 312-05-27, fax. 71 387-16-55
NIP 915-11-67-139, Reg. 005952159

