

Informacje dodatkowe

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki Ożarów
1.3	adres jednostki ul. Leona Mazurkiewicza 19, 27-530 Ożarów
1.4	podstawowy przedmiot działalności Pomoc Społeczna
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2019 - 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. 2. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie

ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Ośrodka lub do oddania w użytkowanie na podstawie najmu lub innej umowy o podobnym charakterze , są to w szczególności:

a) maszyny i urządzenia

b) ulepszenia środków trwałych

3. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10.000zł), a okres ich użytkowania wynosi co najmniej 1 rok oraz są przeznaczone na potrzeby jednostki, zalicza się do pozostałych środków trwałych

4. Składniki majątkowe o wartości przekraczającej kwotę określoną w pkt. 3 i przewidywanym okresie użytkowania krótszym niż rok nie są zaliczane do środków trwałych tylko do materiałów.

5. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT)

6. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia używania:

-autorskie prawa majątkowe , licencje,

nabyte na potrzeby Ośrodka licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby jednostki i związane z prowadzoną działalnością.

Wydatki poniesione na zakupione programy umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia programu do użytkowania (w wysokości 100% wartości początkowej), w przypadku gdy

- zakupiona przez jednostkę licencja zezwala na użytkowanie programu komputerowego przez okres krótszy niż rok,

- cena nabycia programu jest na tyle niska, że nie przekracza ona kwoty 3500zł.

Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się programu komputerowego

(systemu operacyjnego) zakupionego wraz z komputerem, bez którego komputer nie byłby

urządzeniem kompletnym i zdatnym do użytkowania – nie spełniałaby zatem definicji środka trwałego.

7. Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się :

a) cenę nabycia- w przypadku nabycia w drodze kupna – jest to rzeczywista cena zakupu,

b) koszt wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – za który uważa się

koszty pozostające w bezpośrednim związku z wykonaniem

-wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych,

-koszty wynagrodzeń za pracę na rzecz pracowników i innych osób zatrudnionych przy budowie (montażu, ulepszeniu),

-inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytwarzanych składników majątkowych.

c) wartość godziwa – w przypadku nabycia środka trwałego w drodze darowizny lub inny nieodpłatny sposób- przyjmuje się wartość z dnia nabycia określoną na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie składnikami majątkowymi tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Jeżeli środki trwałe nabyte są drogą montażu, to ich wartość powiększa się o wydatki poniesione na montaż. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się, jeżeli ulegają ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji- o sumę wydatków poniesionych na ulepszenia.

8. Podstawowym narzędziem do ewidencji środków trwałych jest Księga Środków Trwałych.

W księdze tej ujmuje się następujące dane:

-symbol klasyfikacji, nr inwentarzowy,

-nazwę i charakterystykę identyfikującą środek trwały,

- wartość początkową środka i jej zmiany,

-określenie rodzaju przychodu, datę i źródło nabycia lub wytworzenia, numery i symbole dowodów na podstawie których wpisano środek do ewidencji,

-określenie rodzaju rozchodu oraz datę operacji.

9.Ewidencję pozostałych środków trwałych, zwanych dalej wyposażeniem, prowadzi się ręcznie w odrębnych księgach inwentarzowych, z uwzględnieniem ilości i wartości początkowej tych środków. W ewidencji pozostałych środków trwałych ujmuje się: wyposażenie pomieszczeń i sprzęt techniki biurowej o wartości przekraczającej 50 zł oraz bez względu na wartość początkową: meble, dywany, stoliki, krzesła, szafy.

Pozostałe środki trwałe umarzane są jednorazowo w momencie ich oddania do użytkowania.

10.Środki trwałe Ośrodka podlegają amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość w dniu przyjęcia użytkowania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres.

Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca, w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku

za cały okres ich dokonywania.

Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy od osób prawnych.

Od składników majątkowych, których wartość początkowa z dnia przyjęcia jest równa lub niższa od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

11. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej wartości.

12. Wycena pozostałych aktywów i pasywów.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takowe występują.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 8 ust.5 i 6 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności . Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35 b ust.1 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

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

Zapasy

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności, odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo- wartościowej materiałów, kierując się zasadą istotności przyjmuje się zasadę, że zakupione przez jednostkę materiały uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia. Potwierdzenie przyjęcia materiałów do zużycia dokonywane jest na odwrocie dowodu nabycia tj. faktury lub rachunku przez właściwego pracownika.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku 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 wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. 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.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji Podatkowej.

- są umarzone w całości lub części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 Ustawy o finansach publicznych.

Niewielkie salda należności w kwocie nie przekraczającej 10,00 zł podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażane w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia- o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej- odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji- w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,

-średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień-w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów- jednostka kierując się zasadą istotności-odstępuje od obowiązku (wynikającego z art. 39 ust1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

-w zakresie sprawozdania finansowego jednostki- według art.28 ust.1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,

- w zakresie sprawozdawczości budżetowej- według rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz.366)

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według:

a) wymaganej kwoty zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Od należności wynikających ze spraw związanych z pomocą społeczną odsetek nie nalicza się (odpłatności za pobyt w DPS, wykonane usługi opiekuńcze, itp.)

Pozostałe aktywa wycenia się według wartości nominalnej.

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 planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku

b) wydatków budżetowych oraz nie wygasających wydatków budżetowych następnych lat.

13. Ustalenie wyniku finansowego.

Wynik finansowy w Ośrodku ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczy rachunku zysków i start 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.

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

5.	inne informacje
	nie wystąpiły
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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia
	wg załącznika główne składniki aktywów trwałych
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowych wieczyste
	nie dotyczy

1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułów umów leasingu
	1. umowa użyczenia zawarta pomiędzy Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej a Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Ożarowie której przedmiotem są dwa terminale mobile o wartości 2938,56 zł 2. umowa użyczenia zawarta pomiędzy Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej a Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Ożarowie której przedmiotem jest użyczenie rzeczowych składników majątku ruchomego: komputer, urządzenie wielofunkcyjne, zasilacz awaryjny o wartości 4234,89 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 aktualizacyjnych 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)
	według załącznika stan odpisów aktualizujących wartość należności
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 3lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 lat do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy

	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.10	nie dotyczy
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12	łącznie 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 dotyczy
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i potrąceń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1.173.284,80 wg załącznika do sprawozdania świadczenia pracownicze
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	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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

2020.03.20

(rok, miesiąc, dzień)

Główna Księgowa

.....

(główny księgowy)

KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej

mgr Małgorzata Dębniak

(kierownik jednostki)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Inne należności	7 846 683,55	460 498,20		149 822,78	8 157 358,97
2						0,00

Główna Księgowa
Joanna Kienig
 Joanna Kienig

Główne składniki aktywów trwałych

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	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne	26 435,82		0,00		0,00		
2.	Środki trwałe					0,00		
1)	Grunty					0,00		
2)	Budynki i lokale	1 792 939,18		0,00		0,00		
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 422,85		0,00		0,00		
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0,00		
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	45 344,04				0,00		
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00		
7)	Urządzenia techniczne					0,00		
8)	Środki transportu	149 515,00				0,00	39 000,00	
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane					0,00		
RAZEM:		2 088 656,89	0,00	0,00	0,00	0,00	39 000,00	0,00

ości	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			Ogólne zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
Inne											
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	0,00	26 435,82	26 435,82				0,00		26 435,82	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	1 792 939,18	11 396,71		47 876,92		47 876,92		59 273,63	1 781 542,47	1 733 665,55
	0,00	74 422,85	310,10		1 860,57		1 860,57		2 170,67	74 112,75	72 252,18
	0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	0,00	45 344,04	44 817,86		526,18		526,18		45 344,04	526,18	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
	39 000,00	110 515,00	149 515,00				0,00	39 000,00	110 515,00	0,00	0,00
	0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	39 000,00	2 049 656,89	232 475,49	0,00	50 263,67	0,00	50 263,67	39 000,00	243 739,16	1 856 181,40	1 805 917,73

Główna Księgowa
Kienig
 Joanna Kienig