

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Lipusz
1.3	adres jednostki
	ul. Wybickiego 27, 83-424 Lipusz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu (nazwa skrócona OPS) jest jednostką organizacyjną Gminy Lipusz utworzoną na mocy Uchwały nr XXX/116/2001 Rady Gminy w Lipuszu z dnia 26 października 2001 r. w sprawie zatwierdzenia powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipuszu sankcjonującego jego funkcjonowanie od 27 lutego 1990 r. uchwałą działającą na podstawie ustaw m.in: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym , ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej i innych przepisów oraz statutu jednostki.</p> <p>Podstawowym przedmiotem działalności Ośrodka jest wykonywanie zadań:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w zakresie ustawy o pomocy społecznej polegających na: przyznawaniu i wypłacaniu przewidzianych ustawą świadczeń, pracy socjalnej, rozwijanie nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb; realizacja zadań wynikających z rozeznanych potrzeb społecznych ; 2) w zakresie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów polegających na : ustalaniu prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, prowadzeniu postępowań wobec dłużników alimentacyjnych; 3)w zakresie ustawy o świadczeniach rodzinnych polegających na : ustalaniu prawa do świadczeń rodzinnych, wypłacie świadczeń rodzinnych; 4) w zakresie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci polegających na: ustalaniu prawa do świadczeń wychowawczych, wypłacie świadczeń wychowawczych; 5) w zakresie ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie polegających na : prowadzeniu zadań związanych z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie; 6) w zakresie ustawy o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej polegających na : wspieraniu rodziny przeżywającej trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo - wychowawczych poprzez pracę świadczoną przez asystentów rodziny; 7) w zakresie ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin " Za życiem" polegających na : prowadzeniu zadań związanych z postępowaniem w sprawie przyznania świadczeń przewidzianych ustawą; 8) w zakresie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych polegających na ustalaniu prawa do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wydawaniu decyzji potwierdzających prawo do świadczeń z opieki zdrowotnej; 9) w zakresie ustawy o dodatkach mieszkaniowych polegających na: ustalaniu prawa do dodatku mieszkaniowego, wypłacie dodatku mieszkaniowego; <p>Celem działalności Ośrodka jest umożliwienie przezwyciężenia trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin , których nie są w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia , zasoby i możliwości, poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 - 31-12-2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach i rozporządzenia Ministra Rozwoju 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 300 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie składnik podlega ewidencji ilościowej pozabilansowej,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 301zł do 10.000zł zalicza się do pozostałych trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również:</p> <p>1) książki i inne zbiory biblioteczne;</p> <p>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;</p> <p>3) odzież i umundurowanie;</p> <p>4) meble i dywany.</p> <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania;</p> <p>3. Materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.; 4. Wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: Na stronę Wn konta 860 "Wynik finansowy a) sumy poniesionych kosztów operacyjnych- w korespondencji z grupą kont zespołu 4, Na stronę Ma konta 860 "Wynik Finansowy " -sumy uzyskanych przychodów - w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj.720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych", 750 "Przychody finansowe", 760 "Pozostałe przychody operacyjne".</p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Załącznik Nr1; Tabela Nr 1,2 w załączeniu
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Załącznik Nr 2 Tabela Nr 6
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy

b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	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
	Nie występują
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występują
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	świadczenia wynikające z przepisów dotyczących BHP- 5217,62zł (w tym ekwiwalent za odzież i za pranie odzieży)
1.16.	inne informacje
	Brak
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 występuje
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie występuje
2.5.	inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

.....
(główny księgowy)

2023-02-19
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik)

Główne składniki aktywów trwałych

ZAŁĄCZNIK NR 1 TABELA NR 1

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA KOMPUTEROWEGO						0,00					0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE						0,00					0,00	0,00
1)	Grunty						0,00					0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00					0,00					0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00					0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00					0,00					0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania						0,00					0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne						0,00					0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	13 247,10					0,00				0,00	0,00	13 247,10
8)	Środki transportu						0,00					0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00				0,00	0,00				0,00	0,00
3	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00				0,00					0,00	0,00
4	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	29 322,06	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00	29 322,06
5	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	66 402,34	4 224,00				4 224,00	0,00			2 654,01	2 654,01	67 972,33
	RAZEM	108 971,50	4 224,00	0,00	0,00	0,00	4 224,00	0,00	0,00	0,00	2 654,01	2 654,01	110 541,49

Główne składniki aktywów trwałych - zmiana wartości umorzenia

ZAŁĄCZNIK NR 1 TABELA NR 2

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	LICENCJE I PRAWA AUTORSKIE DOTYCZĄCE OPROGRAMOWANIA						0,00					0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE						0,00					0,00	0,00
1)	Grunty						0,00					0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00	0,00				0,00					0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00					0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00					0,00					0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania						0,00					0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne						0,00					0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	3 311,78	3 974,13				3 974,13				0,00	0,00	7 285,91
8)	Środki transportu						0,00					0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00					0,00					0,00	0,00
3	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00				0,00					0,00	0,00
4	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	29 322,06	0,00				0,00					0,00	29 322,06
5	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	66 402,34	4 224,00				4 224,00				2 654,01	2 654,01	67 972,33
	RAZEM	99 036,18	8 198,13	0,00	0,00	0,00	8 198,13	0,00	0,00	0,00	2 654,01	2 654,01	104 580,30

Odpisy aktualizujące wartość należności

ZAŁĄCZNIK NR 2 TABELA NR 6

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	fundusz alimentacyjny	825 032,11	18 530,54	0,00	15 000,00	15 000,00	828 562,65
2	zaliczka alimentacyjna	30 328,26	0,00	0,00	9 198,52	9 198,52	21 129,74
3	fundusz alimentacyjny odsetki	334 017,29	71 458,37	0,00	0,00	0,00	405 475,66
4	...					0,00	0,00
5	Ogółem	1 189 377,66	89 988,91	0,00	24 198,52	24 198,52	1 255 168,05