Informacja dodatkowa sporządzana przez jednostki samorządu terytorialnego

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
1.		
1.1	nazwa jednostki	*Ośrodek Pomocy Społecznej*
1.2	siedziba jednostki	*Stęszew*
1.3	adres jednostki	*ul. Poznańska 11, 62-060 Stęszew*
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	*Organizacja i wykonywanie zadań z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Stęszew. Ośrodek realizuje określone w przepisach prawa zadania własne gminy i zadania zlecone z mocy ustawy oraz zadania zlecone przez administrację rządową.*
2.	okres objęty sprawozdaniem	*od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.*
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	*nie dotyczy*

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	*1.Ogólne zasady prowadzenia ksiag rachunkowych. Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjete w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Ksiegi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera.Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów ksiegowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik , księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz aktywów i pasywów.* *2. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.* *3.Jednostka stosuje następujące wyceny aktywów i pasywów:* *1) Wartości niematerialne i prawne:* *a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,* *b) otrzymane nieodpłatnie na podst. dec. właściwego organu – wg wart. określonej w tej dec.,* *c) otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia.* *2) 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 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych i stanowią wartości niematerialne i prawne trwałe.* *3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.* *4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje: według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,* *Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.* *5) Okres lub stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia do używania trwałych wartości niematerialnych i prawnych uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest okresowo weryfikowana powodując odpowiednią korektę dokonanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.* *6) Odpisów amortyzacyjnych/umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.* *7) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych trwałych wartości niematerialnych i prawnych i oddzielnie dla nietrwałych wartości niematerialnych i prawnych.* *8) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.* *9) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:* *a) środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe",* *b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe.* *10) Środki trwałe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się wg zasad przyjętych przez tut. Ośrodek.* *11) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,* *12) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę stosuje się do wszystkich środków trwałych,* *13) Środki trwałe wycenia się następująco:* *a) pochodzące z zakupu – według ceny zakupu,* *b) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,* *c) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,* *14) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.* *15) Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne odnoszone są w koszty w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).*
5.	inne informacje	*nie dotyczy*

II	Dodatkowe informacje i objaśnienia		
1.		OPIS	KWOTA
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	**grupa 4** B.O. Amortyzacja B.Z.	 12.872,58 12.872,58 0,00
		grupa 6 B.O. Amortyzacja B.Z.	 13.157,70 7.894,62 5.263,08
		grupa 7 B.O. Amortyzacja B.Z.	 12.420,00 5.775,30 6.644,70
1.2	aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	nie dotyczy	0,00
1.3	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz	nie dotyczy	0,00
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczyście	nie dotyczy	0,00

1.		OPIS	KWOTA
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	0,00
1.6	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	nie dotyczy	0,00
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 finan. jedn. samorządu teryt. (stan pożyczek zagrożonych)	B.O. Odpis aktualizujący dot. FA odsetki Odpis aktualizujący dot. FA Odpis aktualizujący dot. ZA B.Z.	1.475.488,75 88.454,13 50.299,62 -15.120,00 1.599.122,50
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	nie dotyczy	0,00

1.		OPIS	KWOTA
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	nie dotyczy	0,00
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	nie dotyczy	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat	nie dotyczy	0,00
c)	powyżej 5 lat	nie dotyczy	0,00
1.10	kwota 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	0,00
1.11	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie dotyczy	0,00

1.		OPIS	KWOTA
1.12	łączna kwota 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	0,00
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 dotyczy	0,00
1.14	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy	0,00
1.15	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	nagrody jubileuszowe	4.800,00
1.16	inne informacje	nie dotyczy	0,00

2.		OPIS	KWOTA
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie dotyczy	0,00
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	0,00
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy	0,00
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 dotyczy	0,00
2.5	inne informacje	nie dotyczy	0,00
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie dotyczy	0,00

Główna księgowa
Lucyna Łojek
(główny księgowy)

2023.03.20
(rok miesiąc dzień)

Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Stęszewie
Mirosława Walkowiak
(kierownik jednostki)