

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	siedzibę jednostki
	Ożarów Mazowiecki
1.3	adres jednostki
	Poznańska 165
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	POMOC SPOŁECZNA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy ustala się w Ośrodku Pomocy Społecznej zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:</p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne: pochodzące z zakupu według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości, - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji, - otrzymane na podstawie darowizny - według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia.</p> <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>a) 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 podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</p> <p>b) 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 umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dopuszcza się księgowanie umorzenia w momencie wprowadzenia dokumentu zakupu do urzędów księgowych</p> <p>c) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje: według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.</p> <p>2) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na: - podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 " Środki trwałe" i są to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu państwa lub jst, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>a) środki trwałe umarza się lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, b) odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według: - stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,</p>

	<p>3) Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i są to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł., dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>Środki te przez wpisane w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania mogą być jednorazowo umarżane. Dopuszcza się księgowanie umorzenia w momencie wprowadzenia dokumentu zakupu do urzędów księgowych, środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia (kosze, zasłony, wykładziny dziurkacze i inne) o wartości poniżej 1.000 zł. podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.</p> <p>Kontrola ich stanu może być prowadzona w ilościowej ewidencji pozaksięgowej,</p> <p>Inne o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej.</p> <p>4) Należności - wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego roku - w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>a) odpisy aktualizujące należności tworzy się na podstawie ustawy o rachunkowości,</p> <p>b) wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności od dłużników alimentacyjnych, - należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (odsetki, koszty sadowe), <p>c) odpisy aktualizujące wartość należności można tworzyć pod datą ostatniego dnia kwartału jednak nie później niż na dzień bilansowy,</p> <p>d) odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,</p> <p>e) odsetek za zwłokę od należności stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość</p> <p>f) odsetek od należności niestanowiących zaległości podatkowych nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty pobieranej przez urząd pocztowy za polecone przesyłki pocztowe w przypadku gdy organ założycielski podejmie stosowną uchwałę,</p> <p>g) należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, umarza się zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych lub zgodnie z przepisami jednostki samorządu terytorialnego określającymi zasady, sposób i tryb udzielania ulg oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej.</p> <p>5) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalne. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.</p> <p>6) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podpisanych umów, zleceń, decyzji na dostawy i usługi, - umów o pracę i składek od nich naliczonych zaangażowanie przyjmowane do wysokości planu budżetowego, - faktur "cyklicznych - powtarzających się o różnych wielkościach kwotowych" np. energia elektryczna, ciepła, woda, konserwacja kserokopiarki: każda faktura oddzielnie wprowadzona do ewidencji zaangażowania w momencie zaistnienia kosztu mimo podpisanych wcześniej umów, w których brak jest doprecyzowania wielkości kwotowych, - faktur "jednorazowych" - bezpośrednio w momencie zaistnienia kosztu wprowadzana do ewidencji zaangażowania, - innych wydatków związanych z operacjami nieoprzemytowanymi umowami, zleceniami, decyzjami, fakturami - niezaewidencjonowanymi wcześniej w księgach rachunkowych na koncie 998 - innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, -zabezpieczone w planie finansowym.
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	niedotyczy
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dysponuje
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)
	odpis aktualizujący należności stan na początek roku -2.450.426,31 zł. zwiększenia w roku obrotowym -127.958,05 zł. stan na koniec roku -2.578.384,36zł.
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 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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 dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nagroda jubileuszowa w wysokości - 50.640,00zł., odprawa emerytalna - 34.260,00zł.... ekwiwalent za używanie odzieży roboczej -2.000 ,00zł okulary korekcyjne-1.500zł. herbata, woda gazowana- 2.150,01 zł..
1.16.	inne informacje
	ZFŚS -wypłacono wczasy pod gruszą- 17.750,00 zł.
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.	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
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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
/-/ Barbara Sybilska

(główny księgowy)

31.03.2021r.
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
/-/ Elżbieta Kowalska

(kierownik jednostki)