

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki 74-240 Lipiany
1.3	adres jednostki ul. Myśluborska 3
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipianach jest jednostką organizacyjną i budżetową Gminy Lipiany działającą na podstawie Uchwały Rady Narodowej Miasta i Gminy w Lipianach nr XIII/61/90 z dnia 27 kwietnia 1990 r. w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Statutu zatwierdzonego Uchwałą Rady Miejskiej w Lipianach nr XV/122/2016 z dnia 31 marca 2016 r. Głównym celem Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipianach jest umożliwienie osobom oraz rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując przy tym własne uprawnienia, zasoby i możliwości.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipianach nie zawiera danych łącznych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO Zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 2 z uwzględnieniem przepisów rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły (w okresie wieloletnim), nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki. I. Zasady wyceny aktywów i pasywów w Ośrodku Pomocy Społecznej w Lipianach Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w art. 28 ustawy o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem poniżej zdefiniowanego sposobu ich wyceny. 1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się:

- a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji,
- c) otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;

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. 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. Oprogramowanie komputerowe stanowiące systemy operacyjne dla komputerów powiększa wartość komputera. Oprogramowanie będące tzw. biurowym (typu Word, Excell itp.) powiązane wyłącznie z jednym komputerem powiększa jego wartość.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się za okres całego roku 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.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

2. Środki trwałe wycenia się:

- a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,
- c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

- d) pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
- e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- f) pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe to środki trwałe ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych jednostka dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011, a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe 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 przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej. I tak składniki majątku o:

- 1) wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł oraz:

- a) meble,
 - b) radia, telewizory, rzutniki, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki),
 - c) aparaty fotograficzne,
- pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są

	objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013; Do mebli nie zalicza się wieszaków. 2) wartości od 200 zł do wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną w Ośrodku Pomocy Społecznej oraz na poszczególnych samodzielnych stanowiskach. Ewidencji ilościowej nie podlegają: a) komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011, b) składniki majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013. Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: l.p., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony decyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie. 3) wartości poniżej 200 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku wymienionych w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 200 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011. Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.: a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki, b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ścierki, serwetki, c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszlifowane (korkowe, drewniane i z innych tworzyw). 3. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów
--	---

przetargów, ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10 000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

4. Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych

- według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia na dzień nabycia wycenia się po cenach nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen udziałów/akcji nabytych najwcześniej.

5. Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.

6. Należności - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

	Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. 7. 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 tego kwartału. 8. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank. 9. Materiały i towary wycenia się według: – cen zakupu, z tym że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników, – metodą FIFO, czyli; pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości). 10. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami. Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, 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 tego kwartału. 11. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 uor, na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W jednostkach budżetowych najczęściej tworzonymi rezerwami są rezerwy na pokrycie kosztów prowadzonych przeciwko jednostce postępowań sądowych. 12. Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki. 13. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danego składnika majątku) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wnioszek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.
--	---

14. **Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.
15. **Otrzymane darowizny** w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.
16. **Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem że nie są wątpliwe.
17. **Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe**, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować,
Operacje gospodarcze, należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na dzień bilansowy, według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

II. Sposób ustalania wyniku finansowego w Ośrodku Pomocy Społecznej w Lipianach

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

- a) na stronę Wn konta 860:
 - poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410,
 - zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 – w przypadku jego stosowania,
 - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
 - pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.
- b) na stronę Ma konta 860:
 - zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 – w przypadku jego stosowania,
 - uzyskane przychody w korespondencji z kontami zespołu 7

ZASADY SZCZEGÓLNE I STOSOWANE UPROSZCZENIA

§ 1. Ustala się następujące zasady zwrotu wydatków:

1. zwroty wydatków oraz kosztów uzyskane w tym samym roku budżetowym z Powiatowego Urzędu Pracy oraz z tytułu zwrotu wydatków poniesionych na rzecz lub z winy pracowników przyjmowane są na rachunek bieżący i zmniejszają wykonanie wydatków;
2. w/w zasada dotyczy także zwrotu świadczeń wypłaconych w danym roku budżetowym oraz zwroty za pobyt w Domach Pomocy Społecznej jeśli dotyczą danego roku budżetowego

3. zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych przyjmowane są na rachunki bieżące jako dochody i podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy;
4. zwroty/refundacje wydatków uzyskanych w związku z realizacją zadań z udziałem środków pozyskanych, w tym pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków:
 - a) przyjmowane są na rachunek dochodów jednostki realizującej zadanie a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy,
 - b) lub jeśli tak przewidziano w umowie – bezpośrednio na rachunek budżetu gminy,
 - c) lub jeśli tak przewiduje umowa - na rachunek bankowy wyodrębniony dla danego projektu a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy.

§ 2. W Ośrodku Pomocy Społecznej w Lipianach dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym kosztów wynikających z wydanych decyzji o wypłacie świadczeń.

§ 3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipianach do 8 dnia następnego miesiąca, z za rok – do 20 stycznia następnego roku. W przypadku wpływu dokumentów po upływie oznaczonych powyżej dni, zdarzenia gospodarcze ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu dokumentu”.

§ 4. Stwierdzone błędy popełnione w latach ubiegłych księguje się w następujący sposób:

1. Ujawnione skutki błędów nieistotnych księguje się na zasadach ogólnych; odnosząc je odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych
2. Korektę spowodowaną usunięciem błędu istotnego ujmuje się na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

Na potrzeby rachunkowości za błąd nieistotny uznaje się błąd stanowiący maksymalnie 2% sumy bilansowej lub 1% przychodów w zależności od tego, która kwota jest niższa.

§ 5. W sytuacji, gdy całkowicie umorzony środek trwały stanowi niedobór nie uznany za zawiniony, to oprócz wyksięgowania wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia tego składnika majątku – podobnie jak w przypadku pozostałych środków trwałych – nie dokonuje się żadnych innych księgowania. Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” księguje się wyłącznie wartość nieumorzona. Analogicznie postępuje się z ujawnioną nadwyżką pozostałych środków trwałych zakupionych w latach poprzednich i podlegających umorzeniu jednorazowo. Jej ujawnienie nie stanowi pozostałych przychodów operacyjnych.

§ 6. Dla celów sprawozdawczych:

1. na potrzeby przedstawienia danych w kolumnie zobowiązania w sprawozdaniu Rb-28S, sporządza się zestawienie zobowiązań w programie Excel;

	2. w analityce do konta 221 wyodrębnia się nadpłaty. § 7. Wyodrębnioną ewidencję prowadzi się, poprzez dodanie wybranych znaków literowych dla zadań lub projektów, jeśli umowa lub porozumienie lub potrzeby w zakresie monitorowania określonej grupy wydatków tego wymagają. § 8. Dopuszcza się ujmowanie na koncie 011 komputerów i zespołów komputerowych o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdatnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki, niezależnie od ich wartości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej obowiązującej dla tej grupy środków trwałych. § 9. Dopuszcza się stosowanie e-faktury. E-faktura powinna być niezwłocznie wydrukowana przez pracownika merytorycznego i podlega obiegowi oraz kontroli, jak faktura w formie papierowej. § 10. Dopuszcza się w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt stosowanie na koncie 130 dodatkowego technicznego zapisu ujemnego. § 11. Zamknięcie miesiący od stycznia do listopada powinno nastąpić w terminie 40 dni od obowiązującego terminu przekazania ostatniego sprawozdania budżetowego za dany okres. Do zamknięcia miesiąca grudnia stosuje się zasady dotyczące ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych. § 12. Wykaz kont stanowiący Załącznik Nr 2 należy traktować jako standardową liczbę kont, która w danym okresie sprawozdawczym może być ograniczona do kont służących księgowaniu operacji gospodarczych występujących w jednostce albo w przypadku takiej potrzeby zostanie uzupełniona o inne właściwe konta, w tym przy wykorzystaniu symboli kont, które – według obowiązującego rozporządzenia - nie mają zastosowania w jednostce. § 13. Szczegółowe zasady funkcjonowania programów finansowo-księgowych zawierają podręczniki/instrukcje użytkowanych tych programów dostępne w systemie komputerowym danego programu.
5.	inne informacje

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											
GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	47 633,31	0,00	3 950,00	0,00	3 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 583,31
2.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wartości niematerialne i prawne	12 056,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 056,94
	RAZEM	59 690,25	0,00	3 950,00	0,00	3 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 640,25

AMORTYZACJA LUB UMRZENIE										
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Umrzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umrzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-8)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	36 143,36	0,00	6 188,92	0,00	6 188,92	0,00	42 332,28	11 489,95	9 251,03
2.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wartości niematerialne i prawne	10 442,61	0,00	691,92	0,00	691,92	0,00	11 134,53	1 614,33	922,41
	RAZEM	46 585,97	0,00	6 880,84	0,00	6 880,84	0,00	53 466,81	13 104,28	10 173,44

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 55.484,72 zł.

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Jednostka nie posiada danych odnośnie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Nie dokonywano w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipianach nie posiada gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie
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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipianach nie posiada użyczonych środków trwałych.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipianach nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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).

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Lp.	Tytuł grupy należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	uznanie za błędne	
1.	Odsetki od należności od funduszu alimentacyjnego	463 498,46 zł	33 828,53 zł	0,00 zł	0,00 zł	497 326,99 zł
2.	Zaliczka alimentacyjna	361 595,97 zł	0,00 zł	18 984,00 zł	0,00 zł	342 611,97 zł
3.	Fundusz alimentacyjny	979 670,48 zł	57 304,58 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 036 975,06 zł
SUMA		1 804 764,91 zł	91 133,11 zł	18 984,00 zł	0,00 zł	1 876 914,02 zł

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym W Ośrodku Pomocy Społecznej w Lipianach rezerwy nie są tworzone
------	--

podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:														
ZOBOWIĄZANIA														
Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności										Razem		
		poniżej 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat						
				BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	
1.	Jednostek powiązanych:	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
	a) z tytułu dostaw i usług	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
	b) inne	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
2.	Pozostałych jednostek:	3 795 625,08	3 878 240,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 795 625,08	3 878 240,81	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00
	b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	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
	c) inne zobowiązania finansowe	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
	d) zaliczki otrzymane na dostawy	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
	e) zobowiązania wekslowe	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
	f) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	21 432,13	15 300,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 432,13	15 300,87	0,00
	g) z tytułu wynagrodzeń	40 176,96	45 277,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 176,96	45 277,94	0,00
	h) inne	3 734 015,99	3 817 662,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 734 015,99	3 817 662,00	0,00
	RAZEM	3 795 625,08	3 878 240,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 795 625,08	3 878 240,81	0,00
poz. 2 pkt. h) to zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz świadczenia, na które decyzje są wydawane na przełomie roku														
a)	powyżej 1 roku do 3 lat Brak zobowiązań													
b)	powyżej 3 do 5 lat Brak zobowiązań													
c)	powyżej 5 lat Brak zobowiązań													

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 Brak zobowiązań																		
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku																		
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 Jednostka nie udziela gwarancji i poręczeń																		
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 INNE POZYCJE ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH <table><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie (tytuły)</th><th colspan="2">Stan na</th></tr><tr><th>początek roku obrotowego</th><th>koniec roku obrotowego</th></tr><tr><td>1.</td><td>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły):</td><td>3 731 317,25</td><td>3 814 362,60</td></tr><tr><td>2.</td><td>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV), w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły):</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3.</td><td>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym z tytułu długotrwałych umów o usługi</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr></table> Poz. 1 przypis świadczeń wypłacanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w roku następnym	Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły):	3 731 317,25	3 814 362,60	2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV), w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły):	0,00	0,00	3.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym z tytułu długotrwałych umów o usługi	0,00	0,00
Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)			Stan na															
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego																
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły):	3 731 317,25	3 814 362,60																
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV), w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły):	0,00	0,00																
3.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym z tytułu długotrwałych umów o usługi	0,00	0,00																
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń																		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Świadczenia pracownicze 607.445,24 zł, w tym: Krótkoterminowe świadczenia pracownicze - 600.548,06 zł Świadczenia po okresie zatrudnienia – 1.637,38 zł																		

	Inne długoterminowe świadczenia pracownicze - 0,00 zł Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy – 5.259,80 zł
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.
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 0,00 zł – nie wystąpiły
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Monika Drapała

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Lipianach
mgr Iwona Tabor