

INFORMACJA DODATKOWA

	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.1	nazwę jednostki TRZEMESZNO
1.2	siedzibę jednostki ul. KOŚCIUSZKI 35, 62-240 TRZEMESZNO
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Realizacja zadań pomocy społecznej zleconych gminie i zadań własnych określonych m. in. w następujących aktach prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none">- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.);- ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 323 ze zm.);- ustawa z dnia 4 kwietnia 2014 roku o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 246 ze zm.);- ustawa z dnia 4 listopada 2016 roku o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1923 ze zm.);- ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz.U. 2024, poz. 296 ze zm.);- ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1300 ze zm.);- ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. w sprawie pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 421 ze zm.);- ustawa z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2424 ze zm.);- ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.);- ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 1939 ze zm.);- ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 289 ze zm.);- ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1972);- ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.);- ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.);- ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 177 ze zm.);

	<ul style="list-style-type: none"> - ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.); - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 1270 ze zm.); - Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.); - ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1234 ze zm.); - ustawa z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1630 ze zm.) - ustawa z dnia 15 września 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1772 ze zm.) - ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.) - ustawa z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 123 ze zm.) - Uchwała RM z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu: Posiłek w szkole i w domu" na lata 2019-2023 (M.P. z 2018 r. poz. 1007);
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).</p> <p>Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a w jego skład wchodzi okresy sprawozdawcze - miesiąc, kwartał, półrocze, na koniec których dokonuje się sumowania obrotów w dzienniku i na kontach księgi głównej dla potrzeb wzajemnego uzgodnienia tych obrotów, a także sumowania obrotów i ustalenia sald na kontach ksiąg pomocniczych w celu uzgodnienia zapisów na tych kontach z zapisami na kontach syntetycznych.</p> <p>Księgi rachunkowe w OPS prowadzone są za pomocą programu finansowo - księgowego FoKa Pro.</p> <p>Do środków trwałych zalicza się środki o wartości początkowej w dniu przyjęcia do użytkowania wyższej niż 10.000,00 zł. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości.</p> <p>Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżają się oraz amortyzują, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Na dzień bilansowy wycenia się wartość netto środków trwałych, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Dla środków trwałych prowadzi się księgę środków trwałych oraz tabelę umorzeń. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071, natomiast amortyzacja obciąża konto 400 na koniec roku.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżają się oraz amortyzują przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych zawartych w wykazie stawek amortyzacyjnych.</p>

	<p>Pozostałe środki trwałe to środki, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania a ich wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013, a ich umorzenie na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne objęte są ewidencją ilościowo – wartościową bez względu na cenę nabycia. Wnip o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają stopniowemu umorzeniu przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe wnip do 10.000,00 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Przychody i rozchody środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powinny być odpowiednio udokumentowane:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody – faktura / rachunek / decyzja • rozchody – protokół przekazania / protokół likwidacji (+ dowód LT likwidacja środka trwałego przy likwidacji urządzeń technicznych o wartości pow. 10.000,00 zł). <p>Inwestycje wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.</p> <p>Na dzień powstania należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych), z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.</p> <p>Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego.</p> <p>Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.</p> <p>Na dzień powstania zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Wszystkie zobowiązania w jednostce budżetowej mają charakter krótkoterminowy, tj. dotyczą danego roku budżetowego.</p> <p>W księgach miesiąca grudnia uwzględnia się zobowiązania z datą wpływu do 30 stycznia (włącznie) następnego roku.</p> <p>Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".</p>
5.	inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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: tabela 1-8
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury -- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami brak danych
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 w 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 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)
	nie dotyczy
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 dotyczy
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	2.573.600,60 (w tym §§: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4280, 4440, 4700)
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	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

Magdalena Salako
(główny księgowy)

2024 -03- 3 1


(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Tiszynie (główna jednostka)
Lucyna Buzala

Zmiana wartości początkowej Wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wartości niematerialne i prawne - rodzaje	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Zwiększenia wartości początkowej ogółem	Zmniejszenia wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej ogółem	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabyte	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	22 972,08	1 653,12	0,00	0,00	1 653,12	0,00	0,00	0,00	0,00	24 625,20
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 061,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 061,00
3.											
	RAZEM	24 033,08	1 653,12	0,00	0,00	1 653,12	0,00	0,00	0,00	0,00	25 686,20

2024 -03- 3 1

GŁÓWNY KASJEROWY

 Magdalena Szulka

Zmiana wartości początkowej umorzenia Wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wartości niematerialne i prawne - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zwiększenia umorzenia ogółem	Zmniejszenia			Zmniejszenia ogółem	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	7.		Zbyte	Likwidacja	Inne			11.	12.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	22 972,08		0,00	1 653,12	1 653,12	0,00	0,00	0,00	0,00	24 625,20	0,00	0,00	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 061,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 061,00	0,00	0,00	
3.														
RAZEM		24 033,08	0,00	0,00	1 653,12	1 653,12	0,00	0,00	0,00	0,00	25 686,20	0,00	0,00	


2024 -03- 3 1


 GEOWYKONSIĘGOWY
 Magdalenka: Salska

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Opisienie grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie KŚT	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Zmniejszenia ogółem	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego	
			Nabyte	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbyte	Likwidacja			Inne
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	134 465,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134 465,42
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	52 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 000,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	350 389,64	22 863,65	0,00	0,00	22 863,65	0,00	2 236,78	0,00	2 236,78	371 016,51
RAZEM		536 855,06	22 863,65	0,00	0,00	22 863,65	0,00	2 236,78	0,00	2 236,78	557 481,93

2024-03-31


 GŁOŹYŃ KASIEGOWY
 Magdalena Siatka

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Określenie grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie KŚT	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zwiększenia umorzenia ogółem	Zmniejszenia			Zmniejszenia ogółem	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne (umorzenie w 100%)	Zwiększenia ogółem		Zbycie	Likwidacja	Inne			Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	
1.1.	Grunty													
	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47 062,96	3 361,64			3 361,64			0,00	0,00	50 424,60	87 402,46	84 040,82	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 166,69	11 600,00			11 600,00		0,00		0,00	20 766,69	42 833,31	31 233,31	
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.5.	Inne środki trwałe	350 389,64	0,00	0,00	22 863,65	22 863,65	0,00	0,00	2 236,78	2 236,78	371 016,51	0,00	0,00	
RAZEM		406 619,29	14 961,64	0,00	22 863,65	37 825,29	0,00	0,00	2 236,78	2 236,78	442 207,80	130 235,77	115 274,13	

2024 -03- 3 1


 GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Magdalena Siatka

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane **NIE DOTYCZY**

Lp.	Grupa środków trwałych roku według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia a	Zmniejszenia a	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
RAZEM					

2024 -03-31

Małgorzata Salska
SZKOLENIA SIĘGOWE
Małgorzata Salska

tabela nr 6

NIE DOTYCZY

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązania	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	np. dłużnicy alimentacyjni					
	dłużnicy podatkowi					
	np. wg klasyfikacji budżetowej					
	pozostałe należności					
RAZEM						

2024-03-31

GŁOWA WIEŚIOWY
Majewska-Sałtka

tabela nr 7

Dane o stanie rezerw

NIE DOTYCZY

Lp.	Wyszególnienie rezerw według celów ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
RAZEM						

2024-03-31

GŁOWNY KASJER

 Magdalena Salska

tabela nr 8

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym

NIE DOTYCZY

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Stan na początek roku	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych			Stan na koniec roku
			ogółem	w tym: odsetki i	Różnice kursowe	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00			0,00
2.	Środki trwałe w budowie		0,00			
RAZEM		0,00	0,00			0,00

2024 -03- 3 1

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Magdalena Salska