

Załącznik nr 1 do „Instrukcji
sporządzania łącznego sprawozdania
finansowego Gminy Rudziniec oraz
dokonywania wyłączeń wzajemnych
rozliczeń pomiędzy jednostkami
objętymi łącznym sprawozdaniem
finansowym”



I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki - w sprawozdaniu jednostkowym należy podać nazwę jednostki budżetowej, bądź samorządowego zakładu budżetowego
	OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W RUDZIŃCU Z SIEDZIBĄ W PŁAWNIOVICACH
1.2	siedzibę jednostki
	PŁAWNIOWICE
1.3	adres jednostki
	UL. GLIWICKA 50; 44-171 PŁAWNIOWICE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki - zgodnie ze statutem
	zaspokojenie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin znajdujących się w trudnych sytuacjach życiowych w celu umożliwienia im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2022 - 31-12-2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego

sprawozdanie finansowe jednostki		uwagi
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę
środki trwałe	dla środków trwałych o wartości ponad 10.000 zł dokonuje się umorzenia w czasie stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych środki trwałe o wartości od 500 zł, a nieprzekraczającej 10.000 zł umarzone są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania	
pozostałe środki trwałe	dla środków trwałych o wartości niższej niż 500 zł ewidencji nie prowadzi się. ewidencją ilościową objęte są wszystkie składniki wyposażenia (meble) o wartości powyżej 500 zł nie będące zespołami komputerowymi i sprzętem elektrycznym ewidencją ilościowo-wartościową objęte są : sprzęt komputerowy bez względu na wartość; sprzęt elektroniczny, elektryczny oraz narzędzia o wartości ponad 500 zł, a także wszystkie składniki nieprzekraczające 10.000 zł	
amortyzacja	dla aktywów umarżanych w czasie dokonuje się amortyzacji jednorazowo na koniec roku obrotowego	
wartości niematerialne i	dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości ponad 10.000 zł dokonuje się umorzenia w czasie, stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	
gospodarka materiałowa	wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł umarzone są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania	
ewidencja kosztów	nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odnoszone w koszty.	
rozliczenia	ewidencja kosztów prowadzona jest wyłącznie na kontach zespołu "4"	
długoterminowe	nie prowadzi się rozliczeń międzykresowych kosztów	
krótkoterminowe	długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia	

	Wartości niematerialne i prawne - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
	Środki trwałe - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub powiększone o aktualizację na podstawie odrębnych przepisów.
	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
	Długoterminowe aktywa finansowe - Cena nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
wycena bilansowa	<p>Należności - Kwota wymaganej zapłaty (uwzględniająca również odsetki) pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość. Należności aktualizuje się zgodnie z art.35b ustawy o rachunkowości oraz biorąc pod uwagę strukturę czasową wymagalności należności. Dla należności powstałych w 2022 roku odpisu aktualizującego nie dokonuje się, z kolei dla należności, innych niż Urząd Gminy jednostek, powstałych w niższej wymienionych latach odpis wynosi:</p> <p>2020 - 2021 – 20%, 2018- 2019 - 40%, 2017 i dawniej – 60%.</p> <p>Opisem aktualizującym w pełnej wysokości są objęte należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -od podmiotów postawionych w stan likwidacji, upadłości lub będących w restrukturyzacji -w stosunku, do których organ egzekucyjny umorzył prowadzone czynności egzekucyjne -o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności (nie dotyczy należności Urzędu Gminy) <p>Należności zabezpieczone wpisem hipotecznym, zastawem skarbowym, wekslem lub gwarancją bankowa nie podlegają aktualizacji wyceny. W przypadku zabezpieczenia należności w niepełnej kwocie, odpisu aktualizującego dokonuje się w części niepodlegającej zabezpieczeniu. Należności, które zostały spłacone po dacie bilansu, a przed datą niniejszego zarządzenia, nie podlegają aktualizacji wyceny</p> <p>Zobowiązania - Kwota wymagająca zapłaty</p>
próg istotności	próg istotności określono na poziomie: 1,5% sumy bilansowej.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartości niematerialne i prawne - umarzone w czasie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	Pozostałe wartości niematerialne i prawne - umarzone jednorazowo
Wartość – stan na początek roku obrotowego				9091,7			181863,44	28746,07
<i>Zwiększenia wartości początkowej:</i>	0	0	0	0	0	0	13619,19	0
<i>aktualizacja</i>								
<i>przychody</i>							13619,19	
<i>przemieszczenie</i>								
<i>inne</i>								
<i>Zmniejszenie wartości początkowej:</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>zbycie</i>								
<i>likwidacja</i>								
<i>przemieszczenie</i>								
<i>inne</i>								
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0	0	0	9091,7	0	0	195482,63	28746,07
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego				9091,7			181863,44	28746,07
<i>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</i>	0	0	0	0	0	0	13619,19	0
<i>aktualizacja</i>								
<i>amortyzacja za rok obrotowy</i>							13619,19	
<i>inne</i>								
<i>Zmniejszenie umorzenia</i>								
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0	0	0	9091,7	0	0	195482,63	28746,07
Wartość netto składników aktywów stan na początek roku	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku	0	0	0	0	0	0	0	0

WYJAŚNIENIA

Jako przychód rozumie się : zakup, nieodpłatne otrzymanie od podmiotów zewnętrznych, przyjęcie środków trwałych z budowy oraz ulepszenie istniejących środków trwałych.

Jako przemieszczenie rozumie się : przeniesienia związane ze zmianą grupy rodzajowej oraz przeniesienie aktywów między jednostkami.

Ruchy składników aktywów pomiędzy jednostkami podlegają wyłączeniu zgodnie z zapisami Zarządzenia.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

nie dotyczy jednostki

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych	Wartość brutto na koniec okresu	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1	Grunty			
2	Budynki			
3	Dobra kultury			
4				
5				

WYJAŚNIENIA

Jednostka wypełnia tę część tylko w przypadku posiadania danych o aktualnej wartości rynkowej, wynikających między innymi z:

- 1) operatów szacunkowych,
- 2) decyzji ustalających opłaty z tytułu trwałego zarządu - w oparciu o wycenę rzeczoznawcy.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych, nie dotyczy jednostki

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1					0
2					0
3					0
	Ogółem	0		0	0

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	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
1					0
2					0
3					0
	Ogółem	0		0	0

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

nie dotyczy jednostki

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
1					0
2					0
3					0
Ogółem		0	0	0	0

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 jednostki

Lp.	Wyszczególnienie (według pozycji bilansu)	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1					0
2					0
3					0
Ogółem		0	0	0	0

WYJAŚNIENIA

Wartość należy określić w oparciu o posiadane umowy. W przypadku braku w umowie wskazania wartości, należy określić ją szacunkowo.

Środki trwale będące własnością Gminy, bądź jednostek podlegają wyłączeniu zgodnie z zapisami Zarządzenia.

1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych nie dotyczy jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje				0
2	Udziały				0
3	Dłużne papiery wartościowe				0
4	Inne papiery wartościowe				0
Ogółem		0	0	0	0

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (według pozycji bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1	pozostałe należności	1 671 796,14	1 744 255,84	1 671 796,14		1 744 256
2						0
3						0
4						0
5						0
Ogółem		1 671 796	1 744 256	1 671 796	0	1 744 256

WYJAŚNIENIA

Za wykorzystanie rozumie się wyksięgowanie należności umorzonych, przedawnionych lub niesięgających, na które wcześniej dokonano odpisu aktualizującego.

Za rozwiązanie rozumie się zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyny dla której został zawieszony, w tym z tytułu wpłaty należności.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	Rezerwy długoterminowe ogółem	0	0	0	0	0
	rezerwy na odszkodowania					0
	rezerwy na postępowania sądowe					0
2	Rezerwy krótkoterminowe ogółem	0	0	0	0	0
	rezerwy na odszkodowania					0
	rezerwy na postępowania sądowe					0
	Ogółem	0	0	0	0	0

WYJAŚNIENIA

Za wykorzystanie rozumie się zmniejszenie utworzonej rezerwy w związku z powstaniem zobowiązania, na które została utworzona.
 Za rozwiązanie rozumie się ustanie przyczyny, dla której została utworzona rezerwa, a także zmniejszenie jej wartości w związku z uprzednim nadmiernym oszacowaniem.

1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat

nie dotyczy jednostki

Lp.	Wyszczególnienie (według pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1								0	0
2								0	0
3								0	0
	Ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

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 jednostki

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

nie dotyczy jednostki

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Składnik majątku podlegający zabezpieczeniu
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	
1	Hipoteka					
2	Zastaw, w tym:					
	zastaw skarbowy					
3	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)					
Ogółem		0	0	0	0	

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
nie dotyczy jednostki

Lp.	Wyszczególnienie według tytułu zobowiązania warunkowego	Wartość zobowiązań warunkowych	
		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1			
2			
3			
Ogółem		0	0

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 jednostki

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych	
		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	Ogółem rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0	0
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie nie dotyczy jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:		informacje dodatkowe
		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego	
1	Otrzymane poręczenia			
2	Otrzymane gwarancje			
	Ogółem	0	0	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne, rentowe		
2.	Nagrody jubileuszowe	27 362,00	
3.	Ekwiwalent za urlop		
4.	Inne	3 203,27	
	Ogółem	30 565	

1.16. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie dotyczy jednostki

L.p.	Wyszczególnienie (według pozycji bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1						0
2						0
3						0
4						0
5						0
Ogółem		0	0	0	0	0

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 jednostki

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku		
		Ogółem	W tym: odsetki	różnice kursowe
1				
2				
3				
Ogółem		0	0	0

WYJAŚNIENIA

Należy podać jedynie wartość środków trwałych wytworzonych siłami własnymi, np. przez pracowników jednostki.


2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
nie dotyczy jednostki

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		

2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

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 Kiskupek
 (główny księgowy)

2023-03-20
 (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor

 Stowarzyszenie Pomocy Społecznej
 w ramach z siedzibą w Prawiowicach

 (kierownik jednostki)