

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (nazwa jednostki) Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim z siedzibą w Krośnie Odrzańskim ul. Piastów 10H za rok 2023 na które składają się:
  - bilans tj. aktywa i pasywa,
  - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
  - informacja dodatkowa,
  - wyciąg z danych zawartych w załączniku „informacja dodatkowa”sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.



Dnia 27-03-2024 r.

GŁÓWNY KASJEROWY  
  
Dorota Kotas

(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna  
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Z-CIA KIEROWNIKA  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Krośnie Odrzańskim  
  
Daria Badura

(Pieczęć i podpis)

Kierownik Jednostki organizacyjnej

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 nazwa jednostki

Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim

1.2 siedziba jednostki

Miasto Krosno Odrzańskie

1.3 adres jednostki

66-600 Krosno Odrzańskie ul. Piastów 10 h

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim jest jednostką organizacyjną Gminy Krosno Odrzańskie powołaną uchwałą nr VIII/40/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Krośnie Odrzańskim z dnia 23 lutego 1990r. Ośrodek realizuje zadania gminy i zadania zlecone administracji rządowej, w szczególności w zakresie zabezpieczenia społecznego, dotyczące pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, świadczeń alimentacyjnych, świadczenia wychowawczego, wspierania rodziny w wypełnianiu przez nią funkcji opiekuńczo-wychowawczych, wsparcia kobiet w ciąży i rodzin, dodatków mieszkaniowych oraz dodatków energetycznych.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej),
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- c) Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 2106 ) z uwzględnieniem zasad określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 marca 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia

Ministra Rozwoju i Finansów 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342 ).

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
  - a) Zakładowy plan kont ustalający:
    - wykaz kont księgi głównej,
    - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
    - zasady prowadzenia kont pomocniczych.
  - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - c) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim.

Aktywa i pasywa OPS w Krośnie Odrzańskim zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023r. przedstawia rzetelne i jasne informacje, istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

#### Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów:

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów OPS wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują środki trwale, środki trwale w budowie. Za środki trwale uważa się rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób

prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00 złotych umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umorzeniu podlegają meble i sprzęt komputerowy. W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

#### Aktywa obrotowe obejmują:

- a) Materiały,
- b) Zapasy,
- c) Należności krótkoterminowe,
- d) Środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

#### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, a także pozostałe zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w OPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

#### Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej. Został wykazany w wartości nominalnej.

#### Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. ZFŚS wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994r.(Dz. U. z 2023 poz.998 ), dokonane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

#### Wynik finansowy

Wynik finansowy został ustalony przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku, opłacone lub przypadające do zapłaty koszty według rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne.

Tabela 2.

## Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku sprawozdawczego

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	67.465,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67465,15
SUMA		67.465,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67465,15

Tabela 3.

## Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku sprawozdawczego

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne		
1.	Umorzenie środków trwałych	1071386,00	0,00	43.005,27	0,00	0,00	0,00	0,00	2.216,47	0,00	0,00	1.112.174,80
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	472069,96	0,00	30487,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	502.557,00
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	147829,85	0,00	1082,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148.912,49
1.4.	Umorzenie środków transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Umorzenie innych środków trwałych	451486,19	0,00	11435,59	0,00	0,00	0,00	0,00	2.216,47	0,00	0,00	460.705,31
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	57927,69	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.927,69
SUMA		1129313,69	0,00	43.005,27	0,00	0,00	0,00	0,00	2216,47	0,00	0,00	1.170.102,49

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

OPS w Krośnie Odrzańskim nie dysponuje takimi informacjami.

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

W OPS w Krośnie Odrzańskim nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Natomiast na przychody miał wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

## 5.inne informacje

### 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

Tabela 1.

#### Stan i zmiany środków trwałych w ciągu roku sprawozdawczego według grup rodzajowych środków trwałych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>1825221,96</b>	<b>0,00</b>	<b>10328,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2216,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1833334,08</b>
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego 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	1219481,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1219481,59
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	150379,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	150379,68
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	455360,69	0,00	10328,59	0,00	0,00	0,00	2216,47	0,00	0,00	463472,81

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

OPS w Krośnie Odrzańskim nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

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

2.938,56 złotych w tym z tytułu umów leasingu 0,00 złotych

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

OPS w Krośnie Odrzańskim nie posiada 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)

Tabela 4.

Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności	
Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności
Stan na początek roku obrotowego	8018359,45
Zwiększenia	1630500,65
Wykorzystanie	0,00
Rozwiązanie	507022,63
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>9141837,47</b>

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

Tabela 5.

Informacje o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązane	
1.						
2.						
3.						
4.						
<b>Razem</b>						

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

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Tabela 6.

**Zobowiązania długoterminowe**

1.	powyżej 1 roku do 3 lat	
2.	powyżej 3 lat do 5 lat	
3.	powyżej 5 lat	
<b>Razem</b>		

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  
Zobowiązania wynikające z zawartych umów leasingu 0,00 zł; w tym (kwalifikowane zgodnie z przepisami podatkowymi) do umów:

- z tytułu leasingu finansowego 0,00 zł;

- z tytułu leasingu zwrotnego 0,00 zł.

Nie występują w OPS w Krośnie Odrzańskim.

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie występują w OPS w Krośnie Odrzańskim.

1.12 łączną 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 występują w OPS w Krośnie Odrzańskim.

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

OPS w Krośnie Odrzańskim nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

OPS w Krośnie Odrzańskim nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Odprawy emerytalne i rentowe – 0,00 złotych

Nagrody jubileuszowe – 0,00 złotych

Ekwiwalent za urlop – 842,66 złotych

1.16 inne informacje



Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim w 2023 r. realizował Program „Opieka wychnieniowa” – edycja 2023. Program kierowany był do członków rodzin lub opiekunów, którzy wymagali wsparcia w postaci doraźnej, czasowej przerwy w sprawowaniu bezpośredniej opieki nad dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności.

Źródłem finansowania Program „Opieka wychnieniowa” – edycja 2023 były środki ujęte w planie finansowym Funduszu Solidarnościowego na 2023 r.

Koszt świadczenia usługi z Programu „Opieka wychnieniowa” – edycja 2023 wyniósł 34.320,00 złotych.

Koszt obsługi Programu „Opieka wychnieniowa” – edycja 2023 wyniósł 665,29 złotych.

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występują w OPS w Krośnie Odrzańskim.

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

W OPS w Krośnie Odrzańskim nie występują środki trwałe w budowie.

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W OPS w Krośnie Odrzańskim nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

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