

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I.

1.1	Nazwa jednostki	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza "Familia" w Zawierciu
1.2	Siedziba jednostki	Zawiercie
1.3	Adres jednostki	42-400 Zawiercie ul. Daszyńskiego 6
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Placówka jest placówką typu socjalizacyjnego, zapewnia całodobową i kompleksową opiekę swoim wychowankom.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem	2019
----------------------------	------

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Wskazanie	nie dotyczy
-----------	-------------

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

- a) **wartości niematerialne i prawne**-wycenia się na dzień bilansowy w wartości netto, co oznacza, że wartość początkowa zostaje pomniejszona o dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji wg. stawek określonych w tej ustawie. Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- b) **środki trwałe (z wyjątkiem gruntów)**-wycenia się na dzień bilansowy w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych i odpisów z tytułu trwałej utraty wartości ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym m od osób prawnych jednorazowo w grudniu za cały okres roku. Prawo wieczystego użytkowania gruntów amortyzuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacji rocznej w wysokości 1,3%. Jednorazowo, przez spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się środki trwałe (bez względu na wartość) - meble, dywany, inwentarz żywy. Pozostałe środki o wartości od 200,00 zł do 9,999,00 zł umarza się w 100% w momencie przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 20,00 do 199,00 zł ewidencjonuje się ilościowo.
- c) **środki trwałe powstałe w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych** - wycenia się według kosztów bezpośrednich oraz pośrednich pomieszczeniowych w wyniku realizacji danego zadania. Jeżeli w wyniku realizacji danego zadania powstaje kilka obiektów inwentarzowych koszty pośrednie naliczane są według klucza podziałowego kosztów, który odzwierciedla związku przyczynowo-skutkowy między wielkością rozliczana a przyjętą podstawą rozliczenia.
- d) **amortyzacji środków trwałych**, oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się **metodą liniową**, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji, do miesiąca w którym nastąpiło zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową.
- e) **środki trwałe w budowie (inwestycje)**-wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, ulepszenia oraz nabycia środków trwałych.
- f) **należności długoterminowe, krótkoterminowe i udzielone pożyczki**- wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
- g) **zapasy** - w jednostce nie prowadzi się ewidencji zapasów na kontach zespołu 3; wyjątek stanowią materiały zakupione na potrzeby prac remontowych, które nie zostały w całości zużyte w danym roku i przenieszone są na kolejny rok celem realizacji remontu. Zakupione materiały są odpisywane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i uznawane na koniec roku za zużyte (nie podlegają inwentaryzacji).
- h) **środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
- i) **zobowiązania**-wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- j) **odpis aktualizujący należności**-dokonywany jest na dzień bilansowy z uwzględnieniem stanu ksiąg rachunkowych na 31 grudnia każdego roku. Odpis aktualizujący w wysokości 100% wartości należności dookonywany jest w przypadku zalegania przez dłużnika z płatnością powyżej roku.

5. Inne informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej					Wartość początkowa – stan na koniec roku (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przenieszenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	1. Wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00	
2	1. Środki trwałe	271 065,20	0,00	1 892,64	0,00	1 892,64	0,00	0,00	0,00	0,00	272 957,84	
3	1.1. Grupy	74 490,00				0,00				0,00	74 490,00	
4	1.1.1. Grupy stanowiące własność jest przekazywane użytkownikom w całości innym podmiotom					0,00				0,00	0,00	
5	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	101 161,92				0,00				0,00	101 161,92	
6	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny					0,00				0,00	0,00	
7	1.4. Środki transportu					0,00				0,00	0,00	
8	1.5. Inne środki trwałe	95 413,28		1 892,64		1 892,64				0,00	97 305,92	
	Razem	271 065,20	0,00	1 892,64	0,00	1 892,64	0,00	0,00	0,00	0,00	272 957,84	
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego			Zwiększenia w ciągu roku obrotowego									
		13	14	15	16	17	18	19	20	21		
						0,00		0,00	0,00	0,00		
		111884,75		3 410,07		3 410,07		115 294,82	159 180,45	157 663,02		
						0,00		0,00	74 490,00	74 490,00		
						0,00		0,00	0,00	0,00		
		16 471,47		1 517,43		1 517,43		17 988,90	84 690,45	83 173,02		
						0,00		0,00	0,00	0,00		
						0,00		0,00	0,00	0,00		
		95 413,28		1 892,64		1 892,64		97 305,92	0,00	0,00		
		111 884,75	0,00	3 410,07	0,00	3 410,07	0,00	115 294,82	159 180,45	157 663,02		

- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami
nie występuje
- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
nie występuje
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
nie występuje
- 1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane
nie występuje
- 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
nie występuje
- 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 zagrożonych pożyczek)
Stan odpisów aktualizujących wartość należności
nie występuje
- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Rezerwy na koszty i zobowiązania
nie występuje
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
nie występuje
- 1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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 występuje
- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
nie występuje
- 1.12. Łączna kwota 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 występuje

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
nie występuje

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

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
nie występuje

1.16. Inne informacje

ZFŚS

nie występuje

2.1. Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie występuje

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 występuje

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

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

nie dotyczy

2.5. Inne informacje

nie występuje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
nie dotyczy

GIÓWNA KSIĘGOWA
Ewa Szevuczylk

25.03.2023

BIURO
INTERUM ADMINISTRACYJNO-PŁACÓWEK
OPIEKUNICZO WYCHOWAWCZYCH
w ZAWIERCIU
mgr Sławomir Jantoch