

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1	Nazwa jednostki	Centrum Administracyjne Placówek Opiekunczo-Wychowawczych
1.2	Siedziba jednostki	Zawiercie
1.3	Adres jednostki	42-400 Zawiercie ul. Daszyńskiego 4
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Centrum zapewnienia wspólną obsługę ekonomiczno-administracyjną podległych placówek opiekunczo-wychowawczych.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem	2025
----------------------------	------

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 użytkowania.
- 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 od osób prawnych jednorazowo w grudniu za cały okres roku. Prawo wliczonego użytkownika gruntów amortyzuje się przy zastosowaniu stawki amortyzacyjnej rocznej w wysokości 1,3%. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się środki trwałe (bez względu na wartość)- meble, dywany, inwentarz żywy. Pozostałe środki trwałe o jednostkowej wartości od 500,00 zł do 9.999,99 zł umarza się w 100% w momencie przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 50,00 zł do 499,99 zł ewidencjonuje się ilościowo.
- c) środki trwałe powstałe w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych - wycenia się według kosztów bezpośrednich oraz pośrednich pomiesionych 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 związek przyczynowo-skutkowy między wielkością rozliczana, a przyjęta podstawa 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 śródek 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 remontu, które nie zostały w całości zużyte w danym roku i przenoszone są na kolejny rok celem realizacji remontu. Zakupione materiały są odpisywane 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 według 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 dokonywany 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, przemieszczenia wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej 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 obrotowego (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	19 191,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 191,27	
2	1. Środki trwałe:	2 822 424,95	0,00	36 450,27	29 914,40	66 364,67	0,00	25 205,60	29 914,40	55 120,00	2 833 669,62	
3	1.1. Grunty	138 170,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138 170,52	
4	1.1.1. Grunty stanowiące własność jej 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	
5	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 943 260,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 943 260,82	
6	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	167 975,45	0,00	0,00	29 914,40	29 914,40	0,00	0,00	29 914,40	29 914,40	167 975,45	
7	1.4. Środki transportu	289 740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289 740,00	
8	1.5. Inne środki trwałe	283 278,16	0,00	36 450,27	0,00	36 450,27	0,00	25 205,60	0,00	25 205,60	294 522,83	
	Razem	2 841 616,22	0,00	36 450,27	29 914,40	66 364,67	0,00	25 205,60	29 914,40	55 120,00	2 852 860,89	

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne					stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	
19191,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 191,27	0,00	0,00	
2027670,51	0,00	70 892,47	36 450,27	107 342,74	25 205,60	2 109 807,65	794 754,44	723 861,97	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138 170,52	138 170,52	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 411 343,54	0,00	43 258,57	0,00	43 258,57	0,00	1 454 602,11	531 917,28	488 658,71	
122 348,81	0,00	7 603,90	0,00	7 603,90	0,00	129 952,71	45 626,64	38 022,74	
210 700,00	0,00	20 030,00	0,00	20 030,00	0,00	230 730,00	79 040,00	59 010,00	
283 278,16	0,00	0,00	36 450,27	36 450,27	25 205,60	294 522,83	0,00	0,00	
2 046 861,78	0,00	70 892,47	36 450,27	107 342,74	25 205,60	2 128 998,92	794 754,44	723 861,97	

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 niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

nie występuje

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
nie występuje

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumartuszanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumartuzane

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 zwrotne

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 międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych 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 pracownicz
Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odpłaty emerytalne i rentowe	34 532,00	1 osoba
2	Nagrody jubileuszowe	53 335,66	3 osoby
Razem:		87 867,66	-

1.16. Inne informacje

ZFŚS - RACHUNEK BANKOWY

Lp.	Stan środków na 01.01.2025r.	Zwiększenia środków z tytułu				Zmniejszenie środków z tytułu				Stan środków na 31.12.2025r.	
		odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i od udzielonych pożyczek	spłat pożyczek	inne	dofinansowani a do wypoczynku	zapomogi	udzielonych pożyczek	świadczenia urlopowe	inne		
1	7 496,55	171 987,69	838,53	27 472,50	18,50	0,00	5 600,00	25 000,00	0,00	164 746,50	12 467,27
Razem	7 496,55	171 987,69	838,53	27 472,50	18,50	0,00	5 600,00	25 000,00	0,00	164 746,50	12 467,27

ZFŚS - FUNDUSZ

Lp.	Stan środków na 01.01.2025r.	Zwiększenia środków z tytułu				Zmniejszenie środków z tytułu				Stan środków na 31.12.2025r.	
		odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i od udzielonych pożyczek	spłat pożyczek	inne	dofinansowani a do wypoczynku	zapomogi	udzielonych pożyczek	świadczenia urlopowe	inne		
1	30 794,30	171 987,69	1 627,28	0,00	0,00	0,00	5 600,00	0,00	0,00	164 728,00	34 081,27
Razem	30 794,30	171 987,69	1 627,28	0,00	0,00	0,00	5 600,00	0,00	0,00	164 728,00	34 081,27

- 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 wykazywanym w sprawozdaniu 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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Administracyjnego Placówek
Opiekuńczo - Wychowawczych w Zawierciu



mgr Kamila Szota

DYREKTOR
Centrum Administracyjnego Placówek
Opiekuńczo - Wychowawczych w Zawierciu



mgr Sławomir Janicki