

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Rodzinny Dom Dziecka Nr 2

1.2 Siedziba jednostki

Ruda Śląska

1.3. Adres jednostki

ul. Leśna 18, Ruda Śląska

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Instytucjonalna piecza zastępcza

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

nie dotyczy

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
- a) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,- jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów.
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.500,- do 10.000,- oraz poniżej 1.500,- obejmujące następujące wyposażenie jednostki:
- 1) meble,
 - 2) komputery, terminale, monitory, drukarki,
 - 3) sprzęt audiowizualny,
 - 4) lodówki, zmywarki,
- zakupione do dnia 31.12.2018r.
- jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów.
- c) składniki majątku o wartości początkowej do 1.500,- są objęte ewidencją ilościową.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
- a) dla składników majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,- dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek podatkowych
- b) dla składników majątku o wartości początkowej od 1.500,- do 10.000,- oraz poniżej 1.500,- obejmujące następujące wyposażenie jednostki:
- 1) meble,
 - 2) komputery, terminale, monitory, drukarki,
 - 3) sprzęt audiowizualny,
 - 4) lodówki, zmywarki,
- zakupione do dnia 31.12.2018r
- dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się w miesiącu oddania ich do użytkowania
- c) składniki majątku o wartości początkowej do 1.500,- jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w wartości nominalnej.

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów w cenach zakupu.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane na dzień bilansowy.
Na dzień bilansowy ustala się należności wątpliwe, co oznacza, że termin ich zapłaty już minął lub są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności celem dokonania odpisu aktualizującego. Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny szczegółowo określać przesłanki jego dokonania. Aktualizacja nie zwalnia od działań służących osiągnięciu należności.
W przypadku należności od dłużników alimentacyjnych z funduszu alimentacyjnego, odpis aktualizacyjny jest dokonywany zbiorczo (ogólnie) w 100% według stanu należności na ostatni dzień roku łącznie z należnościami kosztów doręczonych upomnień.
W przypadku należności od opłat rodziców za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej lub placówce opiekuńczej – wychowawczej, odpis aktualizacyjny jest dokonywany ogólnie w 100% według stanu należności na ostatni dzień roku łącznie z należnościami kosztów doręczonych upomnień.
W pozostałych przypadkach należności MOPS każdy przypadek (dłużnik) jest rozpatrywany indywidualnie. Wówczas stosuje się zasadę opisaną poniżej.
Odpis aktualizacyjny w 100% może być dokonany w następujących przypadkach:
1) dłużnik zmarł,
2) postępowanie egzekucyjne zostało umorzone przez komornika z uwagi na nieściągalność wierzytelności,
3) wierzytelność jest kwestionowana przez dłużnika na drodze powództwa sądowego,
4) brak możliwości ustalenia adresu zamieszkania dłużnika, bądź niejsca pobytu,
5) dłużnik został wpisany przez komornika do rejestru dłużników niewypłacalnych (KRS),
6) zwiłoka w zapłacie należności przekracza 365 dni
a) w przypadku należności dotyczących świadczeń rodzinnych zwiłokę w zapłacie należności, liczy się od daty zaksięgowania w systemie finansowo-księgowym decyzji o nienależnie pobranym świadczeniu,
b) w przypadku pozostałych należności zwiłokę w zapłacie należności, liczy się od ostatecznego terminu zapłaty, podanego w decyzji administracyjnej,
c) w przypadku kosztów upomnienia, zwiłokę w zapłacie należności liczy się od daty zaksięgowania w systemie finansowo-księgowym.
Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja
5. Inne informacje

Likwidacja jednostki z dniem 31.12.2023r
Na podstawie Uchwały nr PR.0007.122.2023 Rady Miasta Ruda Śląska z dnia 21.09.2023r. w sprawie likwidacji jednostek budżetowych prowadzonych w formie placówek opiekuńczo – wychowawczych typu rodzinnego
- 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 wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	0,00		7 200,00	4 526,10	0,00	64 734,82
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja						
- przychody	0,00					
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	7 200,00	4 526,10	0,00	64 734,82
- zbycie						
- likwidacja	0,00			4 526,10		10 100,78
- inne			7 200,00			54 634,04
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	0,00		6 507,00	4 526,10	0,00	64 734,82
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	324,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			324,00			
- inne						
Zmniejszenie umorzenia	0,00		6 831,00	4 526,10		64 734,82
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	0,00	693,00	0,00	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

nie dotyczy
- 1.3. Kwota 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 wieczystie

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumartwionych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		Dodatkowe informacje
		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1.	Grunty			
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
3.	Urządzenia techniczne i maszyny			
4.	Środki transportu			
5.	Inne środki trwałe			

- 1.6. Liczba 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 i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe				0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług				0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów				0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń				0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności				0,00

- 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,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat

nie dotyczy
- 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

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

nie dotyczy

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

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku - inne - ewidencja aktualizacji długoterminowych należności budżetowych		
2.	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		
3.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów:		
4.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów: - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych - inne - przypis należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach		

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

nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odpisy emerytalne		
2.	Nagrody jubileuszowe	5 691.00	
3.	Inne: ekwiwalent za niewykorzystany urlop		
	Ogółem	5 691.00	

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12. według poszczególnych tytułów

0,00	należności z tytułu dochodów budżetowych
0,00	pozostałe rozrachunki, nienależnie pobrane świadczenia
0,00	pozostałe należności z pracownikami
0,00	zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym (konto 999)
0,00	zobowiązania związane z umowami
0,00	zobowiązania z tytułu dostaw i usług
0,00	zobowiązania wobec budżetów bez ZFŚS
0,00	zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
0,00	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
0,00	pozostałe zobowiązania (z tytułu PPK)

2. 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.

pojęcie kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zgodnie z KSR nr 11
nie dotyczy

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

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

- | | | | | | |
|---|--|--|------|------|-------------|
| - Odpis na ZFŚS wynosi: | | | | | 4 128 51 |
| - Wyszczególnienie rodzajów wykazanych w rachunku zysków i strat tytułu i kwoty: innych przychodów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, przychodów finansowych, kosztów finansowych. | | | | | |
| - inne przychody operacyjne: | | | 0,00 | | |
| - pozostałe koszty operacyjne | | | 0,00 | | |
| - przychody finansowe | | | | 0,00 | 0,00 |
| - koszty finansowe | | | | 0,00 | 0,00 |
| - Uszczegółowienie tj. wskazanie źródeł i kwoty wykazanych w funduszu zmian: innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń | | | | | nie dotyczy |

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

3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym		
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	2 31
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4.	Uczniowie	
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
6.	Ogółem	2 31

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

3.4. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

3.5 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Marzena Kuczyńska
.....
(główny księgowy)

Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radziejowskiej

mgr Krystian Morys
(kierownik jednostki)