

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 2

1.2. Siedziba jednostki

41-700 Ruda Śląska pl. Chopina 4/6

1.3. Adres jednostki

41-700 Ruda Śląska pl. Chopina 4/6

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zapewnienie dziecku całodobowej opieki i wychowania oraz zaspokojenie jego niezbędnych potrzeb

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2020

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

nie

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:

Środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdalne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa, otrzymane w zarząd lub użytkowanie o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zalicza się do nich w szczególności:

• nieruchomości – w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz

- a) spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
• maszyny i urządzenia oraz środki transportu i inne rzeczy,
• ulepszenia w środkach trwałych.

Wymienione rzeczowe aktywa zalicza się do środków trwałych bez względu na ich wartość.

b) Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 1500,00 zł oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji wartościowo – ilościowej.

Zakupione środki trwałe, zarówno nowe jak i używane, wycenia się w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu:

- pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty,
• powiększoną o cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (m. in.: opłaty skarbowe, notarialne), koszty transportu, załadunku, wyładunku, koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
• obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi.

d) Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych (budowy, montażu, ulepszenia) wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich, jak i uzasadnioną część kosztów pośrednich, poniesionych przed jego przejęciem do używania w stanie kompletnym lub do dnia bilansowego.

e) Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie wyceny według metodologii stosowanej w jednostce, uwzględniając ich aktualną wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie		I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grupy	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		245					67172,41
- aktualizacja							0
- przychody							0
- przemieszczenie (między grupami)							0
Zmniejszenia wartości początkowej:		0	0	0	0	0	6326,17
- zbycie							
- likwidacja							6326,17
- inne							
Wartość – stan na koniec roku obrotowego		245	0	0	0	0	60846,24
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego		245					67172,41
- aktualizacja							0
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:		0	0	0	0	0	0
- aktualizacja							
- amortyzacja za rok obrotowy							
- inne							
Zmniejszenie umorzenia							6326,17

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

5. Inne informacje

- a) dla należności 1. Uwzględnia się stopień prawdopodobieństwa, 2. Opisu dokonuje się na koniec roku budżetowego, 3. Rozważane odpisy aktualizujące ich wartość.
4. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - 1) pomniejszona o ewentualne rabaty, opusty i inne zmniejszenia, w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną
 - 2) pomniejszona o cło, podatki akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (m.in. opłaty skarbowe, notarialne), koszty transportu, załadunku, wyładunku, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych.
 - 3) obciążających zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotom
 - 4) wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej
5. Jednostka dokonuje wycenę materiałów
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100 % ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania
 - b) Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
 - b) Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
 - c) Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych wg ceny nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną
 - d) sprzedającym pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty i inne zmniejszenia

Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	245	0	0	0	0	60846,24
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0	0	0	0	0	0
- stan na koniec roku	0	0	0	0	0	0

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 wieczysto

nie dotyczy

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.

Laptopy używane z MOSP Ruda Śląska - 23 370,00 zł

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, rozwiązaniu 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	0	0	0	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0	0	0	0	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0	0	0	0	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	495681,2	332443,63	0,00	1 200,00	826 924,83

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.

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.		Wyszególnienie		kwota		Dodatkowe informacje	
1.	Odprawy emerytalne		0,00				
2.	Nagrody jubileuszowe		0,00				
3.	inne: proszę wypisać jakie np. ekwiwalent za niewykorzystany urlop		0,00				
		Ogółem		0,00			

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2020 r. według poszczególnych tytułów:

wpływy od rodziców z tyt. odpłatności za pobyt w placówce

314551,84

wpływy z tyt. rozliczenia mediw

322,33

Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym (konto 999)

z tytułu wynagrodzeń osobowych

24488,16

z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.

21906,27

z tytułu składek ZUS

35634,12

z tytułu składek na Fundusz Pracy

2179,10

z tytułu zakupu mediów wynikających z zawartych umów (en. elektr, woda)	1704,03
z tytułu zakupu usług pozostałych (opłaty za Młodzieżowe Ośrodki Wychowawcze, kanalizacja)	649,00

- 2.
- 2.1. **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: Działalność socjalną (wspólną) prowadzi Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych - cały odpis wykazany został w CAOPOW

Wyszczególnienie rodzajów wykazanych w rachunku zysków i strat tytułu i kwoty: innych przychodów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, przychodów finansowych, kosztów finansowych.

Inne przychody operacyjne

umorzone składki ZUS - 27035,82

rozwiązania odpisów - 1211,60

rozł. mediów - 36,36

wynagrodzenie płatnika - 49,00

Pozostałe koszty operacyjne

wyksięgowanie należności(decyzje uchylające, odwołania do SKO, urlopowania) - 11904,28

rozł. mediów - 18,18

odpis aktualizujący - 286691,93

Przychody finansowe

przypis odsetek - 45 751,70

Koszty finansowe

odpis aktualizujący - 45751,70

Uszczegółwienie tj. wskazanie źródła i kwoty wykazanych w funduszu zmian: innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń.

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 zawodowe:

Lp.	Wyszczególnienie	zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	0
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	5
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	5

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzajach popełnionego błędów oraz kwocie korekty
nie dotyczy

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

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
nie dotyczy

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

mgr Barbara Niedziela
GŁÓWNY KSIĘGOWY

3 1 MAR. 2021

ZASTĘPCA DYREKTORA
Centrum Administracyjnego Obsługi Płacówek
Opiekun: Kuchowakowych
mgr Barbara Kąkolisz