

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

URZĄD MIASTA
Ruda Śląska
Wydział Budżetu Miasta
41 709 Ruda Śląska

17.05.21

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, zdatne 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:

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

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.

Nazwa grupy rodzajowej składowej 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	245	0	0	0	0	67172,41
Zwiększenia wartości początkowej:	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja						
- przychody						0
Zmniejszenia (między grupami)	0	0	0	0	0	6326,17
- zmniejszenie wartości początkowej:						
- 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	0	0	0	0	67172,41
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy						
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						6326,17
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	245	0	0	0	0	60846,24

5. Inne informacje

- a) dla należności i uwzględnia się siopełni prawopodobieństwa. 2. Odpisu dokonuje się na koniec roku budżetowego. 3. Rozwiązanie odpisu lub jego części następuje w momencie wpłaty. 4. Należności umorzone, przedawnione lub niesciągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 5. Jednostka dokonuj wyliczenia wartości aktywów nie dotyczy
 4. Jednostka dokonuj wyliczenia wartości aktywów finansowych wg ceny nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, upusty i inne zmniejszenia
 - b) Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
- a) Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, następujący sposób:
 3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w
 - g) w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100 % ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.
- f) - pomniejszona o oio, podatki akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (m.in. opłaty skarbowe, notarialne), koszty transportu, załadunku, wyładunku, kosztów przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych. - obciążających zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi.

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 w wieczyste

nie dotyczy

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.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych 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	0	0	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	
4.	Środki transportu	0	0	
5.	Inne środki trwałe	0	23 370,00 zł	umowa użyczenia z MOPS Ruda Śląska (Laptopy)

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

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym 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 umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byliby 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 międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Lp.	Wyszególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Czyne rozliczenia międzykresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0	0
	- inne - ewidencja aktualizacji długoterminowych należności budżetowych	0	0
2.	Kwota czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych	0	0
3.	Bierne rozliczenia międzykresowe kosztów	0	0
4.	Rozliczenia międzykresowe przychodów: - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych - inne - przepis należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach	0	118 512,00 zł
			126 024,00 zł

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.	Odpawy 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 mediów	322,33

Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku 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 ZFSS 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	
rozl. mediw - 36,36	
wynagrodzenie płatnika - 49,00	
Pozostałe koszty operacyjne	
wyksięgowanie należności(decyze uchylające, odwrotania do SKO, urlopowań) - 11904,28	
rozl. mediw - 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:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne 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 urlopach bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	5

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzajach popełnionego błędu 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 wywierały 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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Niedziela
mgr Barbara Niedziela

17 MAJ 2021

DYREKTOR

Centrum Administracyjnego Obsługi Placówek
Opiekuńczo-Wychowawczych

Janina Szwedka
mgr Janina Szwedka

[Handwritten signature]