

Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 3
41-710 Ruda Śląska, ul. H. Sienkiewicza 11/2
KOP 641-25-40-824, NIP: 641-25-40-824
Tel. 32/240-23-22

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 3

1.2. Siedziba jednostki

41-710 Ruda Śląska ul. H. Sienkiewicza 11/2

1.3. Adres jednostki

41-710 Ruda Śląska ul. H. Sienkiewicza 11/2

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zapewnienie dziecku całodobowej opieki i wychowania oraz zaspokojenie jego niezbędnych potrzeb

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2021

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 odejną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 - b) spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 - c) maszyny i urządzenia oraz środki transportu i inne rzeczy.
- Wymienione rzeczowe aktywa zalicza się do środków trwałych bez względu na ich wartość.

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 nettołą sprzedawcy:

- pomniejszona o ewentualne rabaty, opusty,
- powiększona o cło, podatki akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (m. in.: opłaty skarbowe, notarialne), koszty transportu, załadunku, wyładunku, koszty przysposobienia, 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 uzasadniona część kosztów pośrednich, poniesionych przed jego przyjęciem 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 ewentualnie dotychczasowe zużycie.

Zakupione wartości niematerialne i prawne, zarówno nowe jak i używane, wycenia się w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu:

• pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia

• powiększoną o ob. 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,

• obowiązujących zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej

g) w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100 % ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

3. 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.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych wg ceny nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, upusty i inne zmniejszenia

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów nie dotyczy

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

a) dla należności 1. Uwzględnia się stopień prawdopodobieństwa, 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..

5. Inne informacje

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 ukladu w bilansie | I. Wartości niematerialne i prawne | 1.1. Grunty | 1.2. Budyńki, 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 | | | | | 49592,74 |
| Zwiększenia wartości początkowej: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2386,11 |
| - aktualizacja | | | | | | |
| - przychody | | | | | | |
| - przemieszczenie (między grupami) | | | | | | 2386,11 |
| Zmniejszenia wartości początkowej: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7077 |
| - zbycie | | | | | | |
| - likwidacja | | | | | | |
| - inne | | | | | | 7077 |
| Wartość – stan na koniec roku obrotowego | 245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 44901,85 |

| | | | | | |
|--|-----|---|---|---|----------|
| Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | 245 | | | | 49592,74 |
| Zwiększenia w ciągu roku obrotowego: | 0 | 0 | 0 | 0 | 2386,11 |
| - aktualizacja | | | | | |
| - amortyzacja za rok obrotowy | | | | | |
| - inne | | | | | |
| Zmniejszenie umorzenia | | | | | 2386,11 |
| Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego | 245 | 0 | 0 | 0 | 7077 |
| 44901,85 | | | | | |
| Wartość netto składników aktywów: | | | | | |
| - stan na początek roku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - stan na koniec roku | 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 wieczystość
nie dotyczy

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość niematerialnych lub niemiarzanych 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 | 23 370,00 zł | 23 370,00 zł | umowa użyczenia z MiOPS Ruda Śląska (Laplopy) |

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 | | | | 0,00 |
| 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 | 547 940,60 | 455 093,45 | 0,00 | 215,05 |
| | | | | | 1 002 819,00 |

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 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 byłoby 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.

| Lp. | 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 | 0 | 0 |
| | - inne - ewidencja aktualizacji długoterminowych należności budżetowych | 0 | 0 |

| | | | |
|----|---|--------------|---------------|
| 2. | Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych | 0 | 0 |
| 3. | Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 0 | 0 |
| 4. | Rozliczenia międzyokresowe przychodów: - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych - inne - przypis należności budżetowych wymaganych w przyszłych latach | 0 | 0 |
| | | 79 500,00 zł | 108 612,00 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

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|---|-------|----------------------|
| 1. | Odpisy emerytalne | 0,00 | |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 0,00 | |
| 3. | Inne: <i>proszę wypisać jakie np. ekwiwalent za niewykorzystany urlop</i> | 0,00 | |
| | Ogółem | 0,00 | |

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2021 r. według poszczególnych tytułów

| Należności pozostałe | Kwota |
|--|---------------|
| wpływy od rodziców z tyt. odpłatności za pobyt w placówce | 239 091,02 zł |
| Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku roku budżetowym (konto 999) | Kwota |
| z tytułu wynagrodzeń osobowych | 31 617,67 zł |
| z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. | 22 264,89 zł |
| z tytułu składek ZUS | 13 498,29 zł |
| z tytułu składek na Fundusz Pracy | 1 844,44 zł |
| z tytułu zakupu mediów wynikających z zawartych umów (en. elektr. woda) | 1 325,08 zł |

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: 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.

| Pozostałe przychody operacyjne, w tym: | Kwota |
|--|---------------|
| rozwiązane odpisy aktualizujące | 219,27 zł |
| rozliczenia z ZUS | 111,60 zł |
| odszkodowania | 1 724,92 zł |
| wynagrodzenie płatnika | 49,00 zł |
| inne - rozliczenie błędów | 0,10 zł |
| Pozostałe koszty operacyjne, w tym: | Kwota |
| odpisy aktualizujące | 408 263,49 zł |
| wyksięgowania należności zgodnie z decyzjami | 10 508,79 zł |
| rozliczenia z ZUS | 107,60 zł |
| odszkodowania | 862,46 zł |
| Przychody finansowe, w tym: | Kwota |
| przypis odsetek | 46 894,42 zł |
| Koszty finansowe, w tym: | Kwota |
| odpisy aktualizujący | 46 829,96 zł |

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 przebiegu w roku obrotowym zatrudnienia, z podziałem na grupy zawodowe:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

| Lp. | Wyszczególnienie | zatrudnienie |
|-----|---|--------------|
| 1. | Pracownicy umysłowi | 0 |
| 2. | Pracownicy na stanowiskach robotniczych | 6 |
| 3. | Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju | 0 |

| | | |
|----|---|---|
| 4. | Uczniowie | 0 |
| 5. | Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych | 0 |
| 6. | Ogółem | 6 |

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju 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 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

Dokonano zmian wewnętrznych zasad rachunkowości. Usunięto zapisy wprowadzające zasadę ujmowania na koncie 300 dokumentów dotyczących zakupów z danego roku obrotowego, ale - wystawionych w następnym roku i otrzymanych w roku następnym. Oznacza to, że przy zamknięciu roku wszystkie dowody zakupu usług wykonanych lub towarów nabytych w danym roku, wystawione w tym roku lub w następnym, otrzymane w roku następnym, księgowane będą: Wn konta zespołu 4, 7, (ewentualnie 225) oraz Ma 201.

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

nie dotyczy

21 MAR. 2022

Główny Księgowy


DYREKTOR
 Centrum Administracyjnego Obsługi Płacówek
 Centrum Usług Wychowawczych
 Janina Swieducha
 mgr Janina Swieducha

