

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa:

Powiatowa Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Czerwionce-Leszczynach

1.2 Siedziba:

Czerwionka-Leszczyń

1.3 Adres jednostki:

Siedziba – ul. 3 Maja 42, 44-230 Czerwionka-Leszczyń  
Mieszkanie Rodzinkowe Palowice – ul. Szeroka 2, 44-246 Palowice  
Mieszkanie Rodzinkowe Czuchów – ul. 3 Maja 85, 44-230 Czerwionka-Leszczyń

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:  
2020

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:  
Nie dotyczy

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

- metody amortyzacji:
  - Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji:
    - książki i inne zbiory biblioteczne
    - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
    - odzież i umundurowanie
    - meble i dywany
    - inwentarz żywy



- o pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł (konto 011) umarza się i amortyzuje metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

• metody wyceny aktywów i pasywów:

- środki trwałe:

- wg ceny nabycia lub zakupu – powiększonej o podatek VAT nie podlegający odliczeniu (w przypadku zakupu),
  - wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia (w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji),
  - wg wartości godziwej (w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji, gdy brak powyższych dokumentów, w przypadku otrzymania darowizny lub nieodpłatnego otrzymania, gdy brak umowy),
  - wg wartości określonej w umowie o przekazaniu (w przypadku otrzymania darowizny),
  - wg wartości określonej w decyzji o przekazaniu (w przypadku nieodpłatnego otrzymania),
  - wg wartości wynikającej z dowodu dostawcy (w przypadku otrzymania na skutek wymiany niesprawnego środka).
- środki trwałe w budowie :
- wg zasad przyjętych dla środków trwałych.
- wartości niematerialne i prawne:
- wg ceny nabycia (w przypadku zakupu),
  - wg wartości godziwej (w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji),
  - wg wartości określonej w umowie o przekazaniu (w przypadku otrzymania darowizny),
  - wg wartości określonej w decyzji o przekazaniu (w przypadku nieodpłatnego otrzymania),
  - wg wartości rynkowej na dzień nabycia (w przypadku otrzymania darowizny lub nieodpłatnego otrzymania, gdy brak umowy).
- materiały:
- wg ceny zakupu.
- należności i zobowiązania:
- w kwocie wymaganej zapłaty.
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:
- wg wartości nominalnej.



- zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych aktywów:
  - Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości użytkowej środków trwałych, środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych – dokonuje się zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości
  - Odpisy aktualizujące wartość należności – ustala się w odniesieniu do należności z okresem zalegania z płatnością powyżej 1 roku w wysokości 100%.
  - Odpisy aktualizujące wartość zapasów – nie dokonuje się ze względu na fakt, iż nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego.
- stosowane uproszczenia:
  - Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 1.000,00 zł, przy czym bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
    - meble
    - sprzęt RTV
    - urządzenia biurowe
  - Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.000,00 zł mogą nie podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej.
  - Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
  - Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
  - W ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego, którego dotyczą koszty i zobowiązania wynikające z faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych przekazanych w następnym miesiącu ujmuje się te dowody księgowe, które wpłynęły nie później niż do 4-tego dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym. Gdy dzień ten przypada w dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Po tym terminie dokumenty są ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły.



- Koszty, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych lub występując z tego samego tytułu przechodzą z roku na rok w zbliżonej wartości, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.  
Jednorazowo obciążają one koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

- Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności, w związku z czym nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego.  
Paliwo zatankowane do samochodu służbowego uważa się za zużyte.

Zakupione środki czystości, materiały biurowe, artykuły spożywcze i leki uznaje się za zużyte.

- Nie potwierdza się sald zerowych z kontrahentami na koniec roku budżetowego.

- Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty należności i zobowiązań, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

5. Inne informacje: (np. zmiany zasad rachunkowości w ciągu roku)

Nie dotyczy



## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia (011,013,020,0201)

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej<br>wg bilansu                     | Wartość inwentarzowa |             |              |            | Umorzenia  |             |              |                                     |            |
|-----|----------------------------------------------------------|----------------------|-------------|--------------|------------|------------|-------------|--------------|-------------------------------------|------------|
|     |                                                          | BO                   | zwiększenia | zmniejszenia | BZ         | BO         | zwiększenia | zmniejszenia | Wartość<br>umorzenia za<br>2020 rok | BZ         |
| 1.  | Grunty                                                   | 0,00                 | 290,03      | 0,00         | 290,03     | 0,00       | 0,00        | 0,00         | 0,00                                | 0,00       |
| 2.  | Budynki, lokale i obiekty<br>inż. lądowej i wodnej (011) | 185.562,00           | 17.713,67   | 0,00         | 203.275,67 | 129.893,40 | 5.999,66    | 0,00         | 18.925,24                           | 154.818,30 |
| 3.  | Urządzenia techniczne<br>i maszyny (011)                 | 7.486,00             | 0,00        | 0,00         | 7.486,00   | 7.486,00   | 0,00        | 0,00         | 0,00                                | 7.486,00   |
| 4.  | Środki<br>transportu (011)                               | 49.350,50            | 0,00        | 0,00         | 49.350,50  | 18.095,18  | 0,00        | 0,00         | 9.870,10                            | 27.965,28  |
| 5.  | Inne<br>środki trwałe (013)                              | 272.978,17           | 86.498,57   | 25.671,76    | 333.804,98 | 272.978,17 | 24.162,60   | 25.671,76    | 62.335,97                           | 333.804,98 |
| 6.  | Wartości niematerialne<br>i prawne (020-01)              | 7.183,20             | 0,00        | 0,00         | 7.183,20   | 7.183,20   | 0,00        | 0,00         | 0,00                                | 7.183,20   |
| 7.  | Wartości niematerialne<br>i prawne (020-02)              | 8.939,29             | 0,00        | 3.629,38     | 5.309,91   | 8.939,29   | 0,00        | 3.629,38     | 0,00                                | 5.309,91   |

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

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

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

| Lp. | Treść (nr działki, powierzchnia) | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
|     |                                  |                                  |             |              |                                |
|     |                                  |                                  |             |              |                                |

**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:**

| Lp. | Nazwa (wg grup)                              | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| 1.  | Zestawy komputerowe z oprogramowaniem 5 szt. | 14,699,75                        | 0,00        | 0,00         | 14,699,75                      |
| 2.  | Skaner                                       | 8,154,90                         | 0,00        | 0,00         | 8,154,90                       |
| 3.  | Podpis elektroniczny                         | 393,60                           | 0,00        | 0,00         | 393,60                         |

**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)**

Nie dotyczy

| Lp. | Grupa należności wg bilansu | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |               |             | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-------------|--------------------------------|
|     |                             |                                  | zwiększenia                                  | wykorzystanie | rozwiązanie |                                |
|     |                             |                                  |                                              |               |             |                                |
|     |                             |                                  |                                              |               |             |                                |



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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat: Nie dotyczy

b) powyżej 3 lat do 5 lat: Nie dotyczy

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 zabezpieczeń:

Nie dotyczy

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 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



| L.p | Wyszczególnienie                                              | Stan                     |                        |
|-----|---------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
|     |                                                               | Początek roku obrotowego | Koniec roku obrotowego |
| 1.  | Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów                     |                          |                        |
| 2.  | Czynne rozliczenie międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu) |                          |                        |

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

Nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

- odprawy: 0,00 zł
- nagrody jubileuszowe: 10.152,60 zł

1.16. Inne informacje:

Nie dotyczy

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:

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 wykonaniu planu dochodów budżetowych:

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje:

Nie dotyczy

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

Z dniem 31.12.2020 jednostka zostaje zlikwidowana. Z jej struktury zostają utworzone dwie nowe jednostki, które przejmują mienie oraz należności i zobowiązania.

Główny Księgowy  
Ewelina Bożocz

(główny księgowy)

2021.03.30

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor  
mgr Barbara Gorzawska-Leszczyńska

(kierownik jednostki)