

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1       | nazwę jednostki  |
|           | Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza „Dom nr 2”   |
| 1.2       | siedzibę jednostki   |
|           | Kijany 19B/2   |
| 1.3       | adres jednostki  |
|           | Kijany 19B/2, 21-077 Spiczyn   |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem - Pomoc społeczna zapewniająca całodobową opiekę dzieciom oraz osobom o ograniczonej zdolności radzenia sobie samemu, w której opieka medyczna, edukacja i działalność rehabilitacyjna odgrywają rolę marginalną (PKD 8790Z).  |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | 01-01-2022 – 31-12-2022  |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne   |
|           | Sprawozdanie jednostkowe nie zawiera danych łącznych   |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|           | <p>Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ustawy o rachunkowości</li> <li>2) ustawy o finansach publicznych</li> <li>3) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych</li> <li>4) rozporządzenia RM w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe</li> </ol> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;</p> <p><b>Podstawowe środki trwałe</b> finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2016 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2016 Poz. 1121 z późn. zm.); <b>Inwestycje</b> (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji; <b>Należności krótkoterminowe</b> to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości); W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych; Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji; <b>Należności długoterminowe</b> to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości; <b>Środki pieniężne</b> w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej;</p> |
| 5.        | inne informacje  |

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

|            |  |
|------------|--|
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>  |
| 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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego<br><br>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
|            | Dane zawiera Tabela nr1  |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|            | Brak danych na temat wartości rynkowej środków trwałych jednostki  |
| 1.3.       | kwotę 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   |
|            | Dane zawiera Tabela nr 2   |
| 1.6.       | liczbę 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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)  |
|            | Nie dotyczy  |
| 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  |

|       |  |
|-------|--|
|       | Nie dotyczy  |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat   |
|       | Nie dotyczy  |
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.10. | kwotę 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. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.12. | łącną kwotę 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  |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | Nie dotyczy<br>Tabela nr 4.  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | Dane zawiera Tabela nr 5   |
| 1.16. | Inne informacje  |
|       |  |
| 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. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
|      | Nie dotyczy   |
| 2.4. | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
|      | Nie dotyczy   |
| 2.5. | inne informacje   |
|      |   |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|      |   |

.Dorota Kulik  
(główny księgowy)

.2022-12-31  
(rok, miesiąc, dzień)

Marlena Samborska  
(kierownik  
jednostki)

**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez Dorota  
Kulik  
Data: 2023.03.20 09:42:40 CET

**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez  
Marlena Samborska  
Data: 2023.03.20 09:45:11 CET



Tabela nr 1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

| Lp. | Nazwa grupy                                       | Wartość początkowa, stan na początek roku obrotowego | Zmniejszenie wartości początkowej |                | Zwiększenie wartości początkowej |               | Wartość początkowa na koniec roku obrotowego | Wartość początkowa na koniec roku obrotowego | Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego |                 | Wartość netto na koniec roku obrotowego (13-14) | Wartość netto na koniec roku obrotowego (13-14) |
|-----|---|--|-----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------|--|--|--------------------------------------|-----------------|---|---|
|     |   |  | Amortyzacja                       | Wyczerpanie    | Przebieg                         | Przebieg      |  |  | Przebieg                             | Przebieg        |   |   |
| 1   | 2   | 3  | 4                                 | 5              | 6                                | 7             | 8  | 9  | 10                                   | 11              | 12  | 13  |
|     |   | 654  |                                   |                |                                  |               |  |  |                                      |                 |   | 654   |
|     | Gr I - Ciężary                                    |  |                                   |                |                                  |               | 654  |  |                                      |                 |   | 654   |
|     | Gr II - Budynki + lokale Gr II - Ciepłota         | 402940,03  |                                   |                |                                  |               | 402940,03                                    | 124614,62                                    | 6958,14                              | 6958,14         | 131572,76                                       | 271367,27                                       |
|     | Gr III - Karty i maszyny                          |  |                                   |                |                                  |               |  |  |                                      |                 |   |   |
|     | Gr IV - maszyny, urządzenia, sprzęty i narzędzia  |  |                                   |                |                                  |               |  |  |                                      |                 |   |   |
|     | Gr V - Maszynowa instalacja i sprzęt              |  |                                   |                |                                  |               |  |  |                                      |                 |   |   |
|     | Gr VI - Urządzenia i inne                         |  |                                   |                |                                  |               |  |  |                                      |                 |   |   |
|     | Gr VII - Środki transportu                        |  |                                   |                |                                  |               |  |  |                                      |                 |   |   |
|     | Gr VIII - Nieruchomości, wyposażenie i urządzenia | 39000,82   | 5092,97                           |                | 349,99                           |               | 39000,82                                     | 5092,97                                      |                                      | 349,99          | 43743,80  |   |
|     | Gr IX - Urządzenia                                |  |                                   |                |                                  |               |  |  |                                      |                 |   |   |
|     | Wartości niematerialne i prawne                   |  |                                   |                |                                  |               |  |  |                                      |                 |   |   |
|     | <b>suma</b>                                       | <b>442594,85</b>                                     | <b>5092,97</b>                    | <b>5092,97</b> | <b>349,99</b>                    | <b>349,99</b> | <b>447337,83</b>                             | <b>163615,44</b>                             | <b>12051,11</b>                      | <b>12051,11</b> | <b>175316,56</b>                                | <b>272021,27</b>                                |

Tabela nr 2

Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

| lp | wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu | wartość na początek roku obrotowego | zwiększenie w ciągu roku obrotowego | zmniejszenie w ciągu roku obrotowego | wartość na koniec roku obrotowego |
|----|--|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| 1  |  |                                     |                                     | 0                                    |                                   |
|    |  |                                     |                                     |                                      | 0                                 |
|    |  |                                     |                                     |                                      | 0                                 |
|    |  |                                     |                                     |                                      | 0                                 |
|    | Ogółem   |                                     |                                     |                                      |                                   |

Tabela nr 3

## Odpisy aktualizujące należności

| lp     | wyszczególnienie wg grup należności | stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego | Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego |   |                           | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7) |
|--------|-------------------------------------|--|---|--|---|---------------------------|--|
|        |                                     |  |   | wykorzystanie  | rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne) | zwiększenia (razem (5+6)) |  |
| 1      | 2                                   | 3  | 4   | 5  | 6   | 7                         | 8  |
|        |                                     |  |   |  | 0   | 0                         | 0  |
|        |                                     |  |   |  | 0   | 0                         | 0  |
|        |                                     |  |   |  | 0   | 0                         | 0  |
| Ogółem |                                     | 0  | 0   | 0  | 0   | 0                         | 0  |





Tabela nr 5

## Świadczenia pracownicze

| lp | wyszczególnienie  | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr |
|----|---|---|
| 1  | Odprawy emerytalne i rentowe                                  |   |
| 2  | Nagrody jubileuszowe  |   |
| 3  | Świadczenia urlopowe  | 2.016,50  |
| 4  | Odszkodowania   |   |
| 5  | Inne świadczenia na poczet pracowników uznane przez jednostkę |   |

Pozycja Zestawienia Zmian w Funduszu

| Jednostka                | przychody        | koszty               | wspólne przychody | wspólne koszty | przychody nieujęte wzajemnie | koszty nieujęte wzajemnie |
|--------------------------|------------------|----------------------|-------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|
| POW "Dom nr2" w Kijanach | 259,24           | 873.704,66           |                   |                |                              |                           |
|                          | 0                |                      |                   |                |                              |                           |
| <b>suma</b>              | <b>259,24 zł</b> | <b>873.704,66 zł</b> | <b>- zł</b>       | <b>- zł</b>    |                              |                           |

| Jednostka                 | należności | zobowiązania     | wspólne należności | wspólne zobowiązania | należności nieujęte wzajemnie | zobowiązania nieujęte wzajemnie |
|---------------------------|------------|------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| POW „Dom nr 2” w Kijanach |            | 62.376,09        |                    |                      |                               |                                 |
|                           |            |                  |                    |                      |                               |                                 |
| <b>suma</b>               |            | <b>62.376,09</b> |                    |                      |                               |                                 |