

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Dom Dziecka w Wiśle Władysława Reymonta 3 43-460 Wisła		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2021		Adresat Zarząd Powiatu Cieszyńskiego 43-400 CIESZYN ul. Bobrecka 29	
Numer identyfikacyjny REGON 387275464		POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W CIESZYNIE Wpływy: 23. MAR. 2022 L.dz.			

Aktywa		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		0,00	13 284,00	A. Fundusze		0,00	-9 124,95
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Fundusz jednostki		0,00	417 648,96
II. Rzeczowe aktywa trwałe		0,00	13 284,00	II. Wynik finansowy netto (+,-)		0,00	-426 773,91
1. Środki trwałe		0,00	13 284,00	1. Zysk netto (+)		0,00	0,00
1.1. Grunty		0,00	0,00	2. Strata netto (-)		0,00	-426 773,91
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00	0,00	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		0,00	0,00	B. Fundusze placówek		0,00	0,00
1.4. Środki transportu		0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe		0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe		0,00	13 284,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		0,00	27 385,51
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe		0,00	27 385,51
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		0,00	1 143,48
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów		0,00	549,00
1. Akcje i udziały		0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00	7 293,15
2. Inne papiery wartościowe		0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0,00	13 303,41
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania		0,00	119,91
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe		0,00	4 976,56	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00
I. Zapasy		0,00	0,00	8. Fundusze specjalne		0,00	4 976,56
1. Materiały		0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		0,00	4 976,56
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	8.2. Inne Fundusze		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00
4. Towary		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe		0,00	0,00				
1. Należności z tytułu dostaw i usług		0,00	0,00				

Aktywa		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00				
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00				
4.	Pozostałe należności	0,00	0,00				
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00				
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	4 976,56				
1.	Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00				
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	4 976,56				
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00				
4.	Inne środki pieniężne	0,00	0,00				
5.	Akcje lub udziały	0,00	0,00				
6.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00				
Suma aktywów		0,00	18 260,56	Suma pasywów		0,00	18 260,56

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Domu Dziecka w Wiśle

Barbara Macura

14.03.2021

DYREKTOR
Domu Dziecka w Wiśle
Małgorzata Ratajczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Domu Dziecka w Wiśle
Barbara Macura

14.03.2022

DYREKTOR
Domu Dziecka w Wiśle
Małgorzata Ratajczak

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	456 923,91	0,00
I. Amortyzacja	1 476,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	84 279,02	0,00
III. Usługi obce	45 794,45	0,00
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
Wynagrodzenia	251 084,67	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	63 805,25	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 516,72	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	7 967,80	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	0,00	0,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	-456 923,91	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	62 006,32	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	62 006,32	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	31 856,32	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	31 856,32	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	0,00	-426 773,91
G. Przychody finansowe	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00	-426 773,91
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	0,00	-426 773,91

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	43-460 Wiśla Władysława Reymonta 3 Dom Dziecka w Wiśle
Numer identyfikacyjny REGON	387275464
Rachunek zysków i strat jednostki	sporządzony na dzień 31.12.2021
Adresat	Zarząd Powiatu Cieszyńskiego ul. Bobrecka 29 43-400 Cieszyń
Wpłynęło	23. MAR. 2022
WYDATKOWE CENTRUM	POMOCY RODZINIE W CIESZYNIE

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Dom Dziecka w Wiśle Władysław Reymonta 3 43-460 Wiśle		Numer identyfikacyjny REGON 387275464	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki		sporządzone na dzień 31.12.2021 ul. Bobrecka 29 43-400 CIESZYN		Wpłynęło 23. MAR. 2022 POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W CIESZYNIE	
Adresat					

Treść			0	1	2
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			0,00	0,00	0,00
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)			0,00	0,00	447 798,96
1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			0,00	0,00	0,00
1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe			0,00	0,00	433 038,96
1. 3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00	0,00
1. 4. Środki na inwestycje			0,00	0,00	0,00
1. 5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			0,00	0,00	0,00
1. 6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			0,00	0,00	14 760,00
1. 7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00	0,00
8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00	0,00
9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			0,00	0,00	0,00
1. 10. Inne zwiększenia			0,00	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			0,00	0,00	30 150,00
2. 1. Strata za rok ubiegły			0,00	0,00	0,00
2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe			0,00	0,00	30 150,00
2. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00	0,00
2. 4. Dotacje i środki na inwestycje			0,00	0,00	0,00
2. 5. Aktualizacja środków trwałych			0,00	0,00	0,00
2. 6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i prawnych			0,00	0,00	0,00
2. 7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00	0,00
2. 8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00	0,00
2. 9. Inne zmniejszenia			0,00	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			0,00	0,00	417 648,96
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)			0,00	0,00	-426 773,91
1. zysk netto (+)			0,00	0,00	0,00
strata netto (-)			0,00	0,00	-426 773,91
3. nadwyżka środków obrotowych			0,00	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)			0,00	0,00	-9 124,95

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Macura
Domu Dziecka w Wiśle

14.03.2022

DYREKTOR
Domu Dziecka w Wiśle
Małgorzata Katalajczak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Dom Dziecka w Wiśle 43-460 Wiśla, ul. Reymonta 3 Numer identyfikacyjny REGON		INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31.12.2021		Adresat: Zarząd Powiatu Cieszyńskiego 43-400 Cieszyn ul. Bobrecka 29
I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego				
L.1	Nazwa jednostki	Dom Dziecka w Wiśle		
L.2	Siedziba jednostki	Wiśla		
L.3	Adres jednostki	43-460 Wiśla, ul. Reymonta 3		
L.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	8790Z		
2	Okres objęty sprawozdaniem	01.01.2021 – 31.12.2021		
3.	Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne	nie		
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadzręcznych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł (wyposażenie) jednostka zalicza bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki te, zaliczane są do pozostałych środków trwałych lub wnp i wprowadza do ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka zalicza bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki te, zaliczane są do pozostałych środków trwałych lub wnp i wprowadza do ewidencji ilościowo-wartościowej. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wnp i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywania odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Łączną sumę rocznego umorzenia przypisuje się na koniec każdego roku budżetowego w programie księgowym FK. c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wnp i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywania odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Łączną sumę rocznego umorzenia przypisuje się na koniec każdego roku budżetowego w programie księgowym FK. d) zakupione meble obejmowane są ewidencją ilościowo-wartościową bez względu na ich wartość. 3. Materiały wyceniane są wg cen				
Zakupu są one zaliczane bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodu w dacie poniesionego wydatku				
L.1	Metoda amortyzacji	Opis		
środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł (wyposażenie) jednostka zalicza bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki te, zaliczane są do pozostałych środków trwałych, podlegają ewidencji ilościowej, b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju				

Wpłynęło dnia 31 MAR 2022
 L.dz.
 Wydział Finansowy

metoda liniowa	Składników uokazuje się wpisów umiuzeniowych i w miesięcu przyjęcia do użycia. Od tego rodzaju składników majątku jednostka jednorazowo dokonuje odpisów umorzeniowych w miesięcu przyjęcia do użycia.
	Metodą liniową amortyzuje się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000zł; są one zaliczane do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji bilansowej. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesięca następującego po miesięcu oddania składnika do użycia, natomiast łączną sumę rocznego umorzenia przypisuje się na koniec każdego roku budżetowego w programie

1.2	Metody wyceny	Opis
	wycena wg cen nabycia	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się : w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się na stan według ceny
	wycena wg wartości nominalnej	środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych
	wycena wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji	środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Główne składniki aktywów trwałych

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Iejszenie wartości początko			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenia - stan na początek roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00				0				0		0,00	
2.	Grunty	0				0			0	0	0	0,00	
2.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0				0	0		
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00				0			0	0	0,00	0,00	
4.	Urządzenia i techniczne i maszyny	0,00				0				0	0,00	0,00	
5.	Środki transportu	0				0				0	0	0,00	
6.	Inne środki trwałe	0,00		14 760,00		14 760,00			0,00	0,00	14 760,00	0,00	
7.	Środki trwałe w budowie					0				0	0	0,00	

8.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5+6+7)	0	0	14 760	0	14 760	0	0	0	0	14 760,00	0,00
----	---	---	---	--------	---	--------	---	---	---	---	-----------	------

L.p.	Umorzenia - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia		Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacji a za rok obrotowy	inne			e - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1.	0				0		0	0	0	
2.	0				0		0	0	0	
2.1	0				0		0	0	0	
3.	0,00				0		0,00	0,00	0,00	
4.	0				0		0,00	0,00	0,00	
5.	0				0		0		0	
6.	0,00		1 476		1 476		1 476,00	0	13 284	
7.	0				0		0	0	0	
8.	0	0	1 476,00	0	1 476,00	0,00	1 476,00	0,00	13 284,00	

Zwiększenie wartości początkowej - ujmowanej w kolumnie 4 tabeli - dotyczy aktualizacji wartości w trybie art.31 ust.3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód w kolumnie 5 - traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie - ujmowane w kolumnie 6 tabeli - uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych. Należy podkreślić, że składniki aktywów trwałych powinny być prezentowane w kolumnie 2 tabeli w układzie analogicznym jak w bilansie, tj. dającym możliwość ich porównania z danymi ujętymi w bilansie.

I.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych - brak informacji

I.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Odpisy aktualizujące wartości aktywów

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

L.4 Wartości gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu
Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p	Treść (nr działki, nazwa działki)	Obręb	Położenie	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5	
1					0
2					0
3					0
Razem wartość użytkowania wieczystego					
0					

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

L.5 Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.					
Razem					
-					

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

L.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane papiery wartościowe

L.p	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	0	0
2.	Dłużne papiery wartościowe	0	0

L.7 Dane o odpisach aktualizujących 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).

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartości należności, dokonanych zgodnie z przepisami art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

L.p	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu środków w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Rozrachunki z odbiorcami	-	-	-	-	-
2	Rozrachunki z dostawcami	-	-	-	-	-
3	Należne dochody budżetowe	-	-	-	-	-
4	Pozostałe należności	-	-	-	-	-
Razem odpisy aktualizujące należności		-	-	-	-	-

Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu.

L.8 Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Rezerwy na koszty i zobowiązania

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerw:					

* wpisuje się kwoty powstających zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerw - jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

** wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne

L.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:

Stany tych zobowiązań powinny wynikać z analizy sald odpowiednich kont rozrachunkowych oraz terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy (w przypadku kredytów będą to terminy spłat według zawartej umowy kredytowej).

Zobowiązania według okresów wymagalności

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	kredyty i pożyczki	-		-		-		-	
2	z tytułu emisji dłużnych papierów								
3	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)								
4	zobowiązania wobec budżetów								
5	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń								
6	z tytułu wynagrodzeń								
7	pozostałe								
Razem		-		-		-		-	

10 dotyczy

lub zwrotny, z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
1	z tytułu leasingu finansowego		
2	z tytułu leasingu zwrotnego		

11 łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W tej pozycji dodatkowych informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: weksłem, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym, albo oddaniem majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy.

Najczęściej zabezpieczane są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania podatkowe.

Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi i mogą zostać przedstawione w formie wykazu zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązań		Kwota zabezpieczeń		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	początek	koniec	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								

4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)									
5.	Ogółem:									

W przypadku weksli nie zawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wi

12

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bil
ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka ujawnia informację o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej. Jeżeli możliwość wpływu środków z tytu

znikoma (tj. gdy jest znaczne)
kwotę jego skutków finansowych, - przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wpływu środków, - możliwości uzyskania
zwrotów.

Jeśli rezerwa i zobowiązania warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informację w sposób odzwieczdlający powiązanie
między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym. Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:

- utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów,
- powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe lub
- ustania obecnego lub możliwego obowiązku.

Jeżeli jakakolwiek z wymaganych informacji dotyczących zobowiązań warunkowych nie została ujawniona z uwagi na to, że ze względuw praktycznych
okazało się to niewykonalne, o fakcie tym należy poinformować w informacji dodatkowej.

Wynikające z ewidencji pozabilansowej zobowiązania można przedstawić w tabeli:

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	-	-
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
6.	Ogółem:	-	-

13

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych

kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art.39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji można zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli.

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na	
		koniec roku obrotowego	
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym: należy wyszczególnić tytuły figurujące w księgach rachunkowych,		
	- zaliczka na zimowisko		
	- przedpłata abonamentu RTV		
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		

14 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje i poręczenia

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:		

15 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne		
2.	Nagrody jubileuszowe		
3.	Inne-ekwiwalent za urlop		
4.	Ogółem		

16 e informacje

Wartość wzajemnych wyłączeń

Sprawozdanie		nałeźności	zobowiąz	przychody	koszty	zwiększenia funduszu	enia fundusz
Bilans							
Rachunek	zysków i strat				28 566,76		
Zestawienie zmian w funduszu						14 760	
Razem wyłączenia		0	0	0	28 566,76	-44 760	0

47232

Na tym etapie - wyłączenia dotyczą tylko jednostek i zakładów budżetowych (bez instytucji kultury i zoz)

Sporządzić wykaz jednostek, z którymi dokonano wzajemnych wyłączeń w formie załącznika

Wyłączyć można tylko te kwoty, które kontrahent (j:b.) również ujął w sprawozdaniu:

W bilansie: tylko te zobowiązania - które kontrahent ujął w nałeźnościach na koniec roku; tylko te nałeźności, które kontrahent ujął w zobowiązaniach na koniec roku.

W rachunku zysków i strat tylko te koszty, które u kontrahenta są przychodem. Nie ujmuje się not księgowych, które były u kontrahenta ujęte na zmniejszenie kosztów!

W zestawieniu zmian w funduszu - otrzymane środki trwałe- ujmujemy jednakowo- w kwocie netto (tj. wartość początkowa - umorzenie). Fundusz jednostki tworzą środki trwałe w części

1. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Razem	-	

W tej pozycji należy podać informacje umożliwiające dokonanie oceny sumy odpisów aktualizujących wartości aktywów niefinansowych, wykazanej w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisów aktualizujących wartości zapisów dokonuje się w sytuacji, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia są wyższe od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy (zdefiniowanej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości).

Utratę wartości zapasów może przykładowo powodować:

- zaleganie na skutek utraty cech użytkowych, handlowych,
- nadmiar w związku z błędnym określeniem potrzeb, utrata rynków zbytu,
- obniżenie cen rynkowych spowodowane wahaniami kursów na giełdach towarowych.

W pozycji tej wykazuje się kwotę dokonanych w danym roku obrotowym odpisów aktualizujących, a nie ich saldo.

2.

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków

Podaje się w tej pozycji wielkość środków poniesionych w ciągu roku w związku z budową środków trwałych oraz siłami własnymi oraz kwotę odsetek i różnic kursowych od zobowiązań w walutach obcych zaciągniętych na finansowanie budowy (art.28 ust.8 pkt 2 ustawy o rachunkowości) .

Wskazane jest wyspecyfikowanie w tej pozycji informacji zarówno kosztów dotyczących poszczególnych wybudowanych w ciągu roku i już przyjętych do użytkowania środków trwałych, jak i obiektów znajdujących się w trakcie budowy.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:		
2.	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
3.	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku		

3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1.	Przychody - o nadzwyczajnej wartości		
2.	Przychody - które wystąpiły incydentalnie		
3.	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		
4.	Koszty - które wystąpiły incydentalnie		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	
2.	Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	

5. Inne informacje

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

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

Pozycję tę wypełnia się z uwzględnieniem art.54 ust 2 i 3 ustawy o rachunkowości. W myśl powołanych przepisów, jeżeli po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jednostka otrzymała informację o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie to ich skutki ujmuje w księgach roku obrotowego, w którym informację tę otrzymała. Jeżeli okazałoby się, że ze względu na istotność tych zdarzeń nie można uznać sprawozdania finansowego za rok obrotowy lub lata poprzednie za spełniające wymóg rzetelności i wiarygodności, to wówczas zdarzenia te należy uznać za błędy. Kwotę korekt spowodowanych usunięciem błędów należy odnieść na kapitał (fundusz) własny i wykazać jako "zysk (strata) z lat ubiegłych".

W pozycji tej jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych:

- rodzaj błędu popełnionego w poprzednich latach,
- kwotę korekty dotyczącej bieżącego roku obrotowego i każdej korekty dotyczącej lat poprzednich,
- kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych od okresów uwzględnionych w danych porównawczych.

W przypadku, gdy ustalenie kwot korekt jest praktycznie niewykonalne, to jednostka wskazuje na sam fakt popełnienia błędu w poprzednich latach obrotowych oraz podaje, na czym on polegał i powody braku możliwości dokonanie wiarygodnego szacunku korekt.

- Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

W pozycji tej jednostka podaje lub aktualizuje już wykazane informacje lub ujawnia dla każdej kategorii (typu) zdarzeń informacje o:

- rodzaju zdarzenia,
- szacunkowej kwocie jego skutków finansowych lub stwierdza, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny.

Za istotne uważa się też informacje o tych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, w wyniku których zmianie ulegały np. zobowiązania warunkowe.

- 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.

Pozycje wypełniają jednostki, które na podstawie art. 8 ust.2 ustawy o rachunkowości zmieniły w ciągu roku, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiany mogą dotyczyć przykładowo:

- metody ustalania wartości składników rzeczowych aktywów obrotowych (materiałów, towarów, produktów),
- tworzenia rezerw na koszty, które nie były brane pod uwagę (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno -rentowe, ewidencji i rozliczenia kosztów),
- korzystania lub rezygnacji z uproszczeń na jakie zezwala ustawa o rachunkowości,
- wyceny inwestycji w nieruchomości.

W pozycji informacji:

- wyjaśnia się przyczyny dokonania zmian,
- podaje się liczbowo wpływ dokonanych zmian na wynik finansowy lub kapitał (fundusz) własny,
- podaje się dane za poprzedni rok obrotowy doprowadzone do porównywalności z danymi roku bieżącego, w którym dokonano zmian.

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

Ta pozycja informacji jest wypełniana w przypadkach, gdy wprowadzone w roku obrotowym zmiany zasad klasyfikacji zdarzeń, wyceny aktywów i pasywów itd. powodują, że zachwiana zostaje porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym, w związku z czym nie jest możliwe prawidłowe określenie dynamiki zmian zachodzących w jednostce, ani właściwa ocena sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku osiągniętego z działalności.

Pozycji tej nie wypełnia się, jeżeli dane porównawcze, których porównywalność - wobec zmian - została zakłócona, zostały wykazane po ich doprowadzeniu do porównywalności w bilansie, rachunku zysków i strat czy w rachunku przepływów pieniężnych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Domu Dziecka w Wiśle
Barbara Kaputa

DYREKTOR
Domu Dziecka w Wiśle
Małgorzata Ratajczak