

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1       | nazwę jednostki<br>Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci i Młodzieży  |
| 1.2       | siedzibę jednostki<br>Łonów  |
| 1.3       | adres jednostki<br>27-670 Łonów 124  |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki<br>Centrum kompleksowo obsługuje zadania powiatu w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej realizowane przez Domy dla Dzieci i Młodzieży w Łonowie. Domy obsługiwane przez Centrum realizują zadania : socjalizacyjne Dom Nr 1, Dom Nr 2, Dom Nr 3 oraz interwencyjne Dom Nr 4. Centrum poprzez Domy dla Dzieci i Młodzieży zapewnia całodobową opiekę wychowawczą dzieciom całkowicie lub częściowo pozbawionym opieki rodzicielskiej. Centrum zapewnia wspólną obsługę ekonomiczno – administracyjną i organizacyjną 4 placówek opiekuńczo – wychowawczych .   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem<br>01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.   |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne<br>Nie dotyczy  |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)<br>Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:<br>- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)<br>- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r.poz.2077 t.j.)<br>- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.( Dz.U. z 2017r. poz. 1911) w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<br><b>1. Metody wyceny aktywów i pasywów .</b><br>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:<br>Środki trwałe,<br>Pozostałe środki trwałe,<br>Inwestycje (środki trwałe w budowie)<br>I. Wycena środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.<br>Środki trwałe obejmują w szczególności:<br>- grunty,<br>- budynki,<br>- budowle,<br>- maszyny i urządzenia,<br>- środki transportu i inne rzeczy.<br>Zakupione środki trwałe, zarówno nowe jak i używane , wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, która obejmuje:<br>- cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,<br>- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem, np., opłaty skarbowe, notarialne, podatek od czynności cywilnoprawnych,<br>- koszty transportu, załadunku i wyładunku,<br>- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania , w tym montażu instalacji i uruchomienie programów oraz systemów komputerowych,<br>- obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi,<br>- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizji oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących |

inwestycji.

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich jak i pośrednich, poniesionych przed jego przejęciem do używania w stanie kompletnym.

Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne, które zwrócono dostawcom, wprowadza się do ewidencji w wartości, jaka wynika z dowodu dostawcy z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka trwałego. Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu. W decyzji powinna znaleźć się wartość początkowa oraz dotychczasowe umorzenie. Taki środek trwały wprowadza się do ewidencji według wartości początkowej, ujmując jednocześnie jego dotychczasowe umorzenie.

Środki trwałe otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów i osób fizycznych wycenia się w wartości ustalonej przez darczyńcę w umowie darowizny lub umowie nieodpłatnego przekazania. Jeżeli darczyńca nie wskaże wartości, środki trwałe wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia (otrzymania) z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia, w przypadku środków trwałych używanych.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe ewidencjonowane są w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) jednorazowo na koniec roku obrotowego. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po przyjęciu środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja „ na koniec roku.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmujące do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, 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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu jednorazowo na koniec roku obrotowego począwszy od miesiąca następującego po przyjęciu do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja „ na koniec roku.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na koncie 072-020.

Umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych lub z zastosowaniem stawek określonych przez dysponenta części budżetowej.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartości gruntów nie podlega aktualizacji.

**Pozostałe środki trwałe** finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje)

Obejmują:

- Książki i inne zbiory biblioteczne
- Środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- Odzież i umundurowanie,

-Meble i dywany,

Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmują się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonują się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba, że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia (cena zakupu + koszty związane z zakupem, jak przy środkach trwałych) lub koszt wytworzenia.

Wartość środka trwałego powiększają koszty ulepszania polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową, mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Zmniejszenie stanu środków trwałych, według wartości początkowej, może nastąpić w wyniku likwidacji, czyli wycofania z użytkowania w związku ze zniszczeniem, zużyciem fizycznym lub moralnym (związanym z postępem technicznym) a także w związku ze sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnieniem niedoborów lub szkód w środkach trwałych.

Niskocenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 800 zł. zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużyciu materiałów na potrzeby Centrum z pominięciem ewidencji bilansowej. Składniki niskocenne do kwoty 800 zł. z wyłączeniem materiałów biurowych (w szczególności: dziurkacze, zszywacze, kalkulatory) podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej w formie „karty ewidencyjnej wyposażenia” i są objęte są nadzorem, który realizowany jest w drodze przeprowadzania ich inwentaryzacji.

**Inwestycje** (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.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizacją inwestycji tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

„II. Wycena, metody rozchodu i ustalenie stanu końcowego zapasów rzeczowych aktywów obrotowych.

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się: materiały - według cen zakupu.

Do wyceny przyjętych nieodpłatnie – np. w drodze darowizny – należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy.

W przypadku, gdy ceny zakupu jednakowych lub uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się:

według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów.

Rozliczenie zakupu polega na porównaniu danych dotyczących dostaw przyjętych na podstawie odpowiednich dokumentów z fakturami od dostawców w celu ustalenia:

Zgodności wartości przyjętych składników majątkowych z wartością ujętą w otrzymanej fakturze.

Centrum nie prowadzi ewidencji księgowej obrotu materiałami na koncie 310.

Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

Szczegółowe procedury co do zasad i trybu postępowania w zakresie gospodarki materiałami określa odrębna Instrukcja gospodarki materiałami obowiązująca w Centrum.

Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmują się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.

III. Środki pieniężne w kasie i rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

IV. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

V. Rozliczenia międzyokresowe kosztów – prenumeraty, abonamenty i inne cykliczne koszty w szczególności: opłaty za media, ubezpieczenia majątkowe i osobowe oraz mające nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

|            |  |
|------------|--|
|            | <p><b>2. Ustalenie wyniku finansowego .</b><br/> Wynik finansowy ustala się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „ Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”<br/> Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>                                      |
| 5.         | inne informacje  |
|            | Nie dotyczy  |
| <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>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
|            | Nie dotyczy  |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|            | Nie dotyczy  |
| 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   |
|            | Nie dotyczy  |
| 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)  |
|            | Odpis aktualizujący należności wątpliwe dotyczą zaległych i niezapłaconych w terminie kwot należnych z czynszu mieszkaniowego i należnych odsetek .<br>Stan odpisu na początku roku obrotowego : 6 393,51 zł. , stan na koniec roku obrotowego : 6 393,51 zł.  |
| 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  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | a) Nagrody Jubileuszowe : 5 064,23 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.  | 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  |
|       | Nie dotyczy  |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|       | Nie dotyczy  |

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*Maria Pławska*

(główny księgowy)

27.03.2019

(rok, miesiąc, dzień)

**P.O. DYREKTOR  
CENTRUM ADMINISTRACYJNEGO  
DOMÓW DLA DZIECI I MŁODZIEŻY  
W ŁONJOWIE**

*mgr Iwona Piskor*

(kierownik jednostki)