

INFORMACJA DODATKOWA

I WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Sprawozdanie **Zespół Placówek Resocjalizacyjnych w Brzegu Dolnym** z siedzibą ul. 1 Maja nr 21, 56-120 Brzeg Dolny, miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych - Starostwo Powiatowe w Wołowie pl. Piastowski 2, 56-100 Wołów, za rok 2018, na które składają się:
 - 1) bilans jednostki budżetowej
 - 2) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
 - 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki
 - 4) informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.
5. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zespół Placówek Resocjalizacyjnych w Brzegu Dolnym jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej: - działa na podstawie statutu określającego jej nazwę Zespół Placówek Resocjalizacyjnych w Brzegu Dolnym z siedzibą przy ulicy 1 Maja nr 21 ze szczególną formą prawną –Powiatowe Samorządowe Jednostki organizacyjne - przedmiotem działalności jest – Całodobowa Opieka Wychowawcza dla Dzieci i Młodzieży .

- Podstawowa działalność - oświata i wychowanie: Całodobowa Opieka Wychowawcza dla Dzieci i Młodzieży .

6. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych obejmuje okres: **01.01.2018r. - 31.12.2018 r.**

7. Sprawozdanie finansowe zawiera łączne dane
 - 1) Jednostka – nie dotyczy
8. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

➤ metody amortyzacji:

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przy zastosowaniu metody liniowej i są naliczane raz w roku.

➤ metody wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, obejmująca cenę zakupu łącznie z podatkiem VAT nie podlegającym zwrotowi.

Wytworzenie we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

Ujawnienie w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

Spadek lub darowizna – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

Na dzień bilansowy środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, którą określa się w kwocie 10 000,00 zł są odpisywane jednorazowo w koszty działalności i w całości umarzane w miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Pozostałych odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

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

Do przeliczenia środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy stosuje się kursy średnie NBP takie same jak przyjęte dla celów podatkowych.

Kwotę należności ustalona na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty

Kwoty zobowiązań – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału.

➤ zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych aktywów:

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości.

➤ stosowane uproszczenia:

Na koncie 013 nie ewidencjonujemy wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł podlegają one wyłącznie ewidencji ilościowej.

Faktury i dowody księgowe otrzymane w nowym roku kalendarzowym, a dotyczące danego roku bilansowego księguje się w koszty roku, którego dotyczą, z tym że: otrzymane po ukończeniu bilansu za dany rok – księguje się w koszty roku bieżącego.

Koszty dotyczące przyszłych okresów (np. prenumerata czasopism) w jednostce nie mają istotnego wpływu na rzetelność prowadzonych ksiąg rachunkowych, dlatego też wydatki ich poniesienia odpisuje się w koszty roku ich poniesienia.

Zgodnie z zasadą istotności (art. 4 ust. 4 U o R). jednostka nie będzie dokonywała międzyokresowych rozliczeń kosztów ze względu na małą istotność.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

9. Inne informacje

.....
.....

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia z tego:
 - 1) ~~Nie dotyczy jednostki~~
 - lub
 - 2) ~~Zmiany wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z tabelą nr 1~~
 - 3) Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z tabelą nr 1 a

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych ŚT 01.01.2018 r.do dnia 31.12.2018 r.													
lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość brutto na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (suma wierszy 4:7)	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (suma wierszy 9-12)	Wartość brutto na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne (m.in. nieodpłatnie otrzymane)		sprzedaż	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
1.	Środki trwałe, w tym:	7 457 405,43	32 227,05	0,00	0,00	0,00	32 227,05	0,00	0,00	77 481,15	79 990,00	157 471,15	7 332 161,33
1.1	Grunty, w tym:	712 713,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	712 713,00
1.1.1	grunty przekazanie w użytkowanie wieczyste		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 199 102,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 199 102,52
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	201 724,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201 724,88
1.4	Środki transportu	392 662,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79 990,00	79 990,00	312 672,65
1.5	Inne środki trwałe	951 202,38	32 227,05	0,00	0,00	0,00	32 227,05	0,00	0,00	77 481,15	0,00	77 481,15	905 948,28

Zmiany umorzenia rzeczowych aktywów trwałych ŚT 01.01.2018 r.do dnia 31.12.2018 r.											
lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia		Ogółem zwiększenia wartości początkowej (suma wierszy 6:7)	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (suma wierszy 8:11)	Umorzenie na koniec roku obrotowego
			amortyzacja	przemieszczenie wewnętrzne		sprzedaż	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Środki trwałe, w tym:	2 576 373,88	222 260,14	0,00	222 260,14	0,00	0,00	76 792,74	79 990,00	156 782,74	2 641 851,28
1.1	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 353 609,36	72 567,43	0,00	72 567,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 426 176,79
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	150 929,54	46 565,34	0,00	46 565,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197 494,88
1.4	Środki transportu	141 288,00	62 534,53	0,00	62 534,53	0,00	0,00	0,00	79 990,00	79 990,00	123 832,53
1.5	Inne środki trwałe	930 546,98	40 592,84	0,00	40 592,84	0,00	0,00	76 792,74	0,00	76 792,74	894 347,08

Wartość bilansowa ŚT			
lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość netto na początek roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1.	Środki trwałe, w tym:	4 881 031,55	4 690 310,05
1.1	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	712 713,00	712 713,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 845 493,16	3 772 925,73
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	50 795,34	4 230,00
1.4	Środki transportu	251 374,65	188 840,12
1.5	Inne środki trwałe	20 655,40	11 601,20

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami z tego:
- 1) Nie dotyczy jednostki
lub
 - ~~2) Aktualna wartość rynkowa środków trwałych zgodnie z tabelą nr 2~~
3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z tego:
- 1) Nie wystąpiły jednostki
lub
 - ~~2) Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych, długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych zgodnie z tabelą nr 3~~
4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto z tego:
- 1) Nie dotyczy jednostki
lub
 - ~~2) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto zgodnie z tabelą nr 4~~
5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu z tego:
- 1) Nie dotyczy jednostki
lub
 - ~~2) Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zgodnie z tabelą nr 5~~
6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych z tego:
- 1) Nie dotyczy jednostki
lub

2) — Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych zgodnie z tabelą nr 6

7. Dane o odpisach aktualizujących wartości 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) zgodnie z tego:

1) — Nie wystąpiły

lub

2) Odpisy aktualizujące wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) zgodnie z tabelą nr 7

Odpisy aktualizujące wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) od dnia 01.01.2018 r do dnia 31.12.2018 r.

lp.	Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.
1.	Należności długoterminowe w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe w tym:	233 291,44	541 307,61	0,00	0,00	774 599,05
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	233 291,44	541 307,61	0,00	0,00	774 599,05
2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym z tego:

1) Nie dotyczy jednostki

lub

2) — Stan rezerw według celu ich utworzenia zgodnie z tabelą nr 8

9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty z tego:

1) Nie dotyczy jednostki

lub

2) — Zobowiązania długoterminowe zgodnie z tabelą nr 9

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 z tego:

1) Nie wystąpiły

lub

~~2) 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 na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zgodnie z tabelą nr 10~~

11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń z tego:

1) Nie wystąpiły
lub

~~2) Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń zgodnie z tabelą nr 11~~

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 z tego:

1) Nie wystąpiły
lub

~~2) 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 zgodnie z tabelą nr 12~~

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 z tego:

1) Nie wystąpiły
lub

~~2) 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, zgodnie z tabelą nr 13~~

14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie z tego:

1) Nie wystąpiły
lub

2) Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń zgodnie z tabelą nr 14

15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze z tego:

~~1) Nie wystąpiły
lub~~

2) Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze zgodnie z tabelą nr 15

**Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze wg stanu na koniec
31.12.2018 r.**

Ip.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków wg. stanu na koniec roku
1.	2.	4.
1.	Świadczenia emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop, odprawy z tytułu upływu kadencji	70 099,89
2.	
RAZEM		70 099,89

16. Inne informacje z tego:

- 1) Nie wystąpiły
lub
2) ~~Inne informacje zgodnie z tabelą nr 16~~

17. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów z tego:

- 1) Nie dotyczy jednostki
lub
2) ~~Inne informacje zgodnie z tabelą nr 17~~

18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym z tego:

- 1) Nie dotyczy jednostki
lub
2) ~~Inne informacje zgodnie z tabelą nr 18~~

19. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie z tego:

- 1) ~~Nie wystąpiły~~
lub
2) Inne informacje zgodnie z tabelą nr 19

Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie wg stanu na koniec 31.12.2018 r.		
Wyszczególnienie	stan na koniec roku poprzedniego	stan na koniec roku obrotowego
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	x	x
1) losowe - pożar - odszkodowania	0,00	0,00
2) pozostałe - darowizny (spadek)	3 900,00	2 000,00
3)		
Razem przychody występujące incydentalnie	3 900,00	2 000,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - wartość strat	0,00	0,00
2) losowe - zalanie - wartość strat	0,00	0,00
3).....		
Razem koszty występujące incydentalnie	0,00	0,00

20. Informacje 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 jednostki

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

1) Nie wystąpiły

lub

2) ~~Inne informacje zgodnie z tabelą nr 20~~

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

Beata Sadowska

29.03.2019r.

Janusz Dziarski

.....
(główny księgowy)

(rok miesiąc dzień)

.....
(kierownik jednostki)