

## INFORMACJA DODATKOWA

|     |  |
|-----|--|
| 1.  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.  |  |
| 1.1 | nazwę jednostki  |
|     | Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie  |
| 1.2 | siedzibę jednostki   |
|     | ul. 3 Maja 118, 09-227 Szczutowo   |
| 1.3 | adres jednostki  |
|     | ul. 3 Maja 118, 09-227 Szczutowo   |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|     | <p>1. Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie jest budżetową jednostką organizacyjną Powiatu Sierpeckiego, nie posiadającą osobowości prawnej. Placówka jest placówką opiekuńczo – wychowawczą typu socjalizacyjnego.</p> <p>2. Przedmiotem działalności Placówki jest:</p> <p>1) zapewnienie całodobowej opieki i wychowania dziecku całkowicie lub częściowo pozbawionemu opieki rodzicielskiej;</p> <p>2) zaspokajanie niezbędnych potrzeb dziecka, w szczególności emocjonalnych, edukacyjno - rozwojowych, zdrowotnych, bytowych, społecznych, kulturalno – rekreacyjnych i religijnych;</p> <p>3) realizacja planu pomocy dziecku;</p> <p>4) podejmowanie działań w celu powrotu dziecka do rodziny lub gdy jest to niemożliwe – dążenie do przysposobienia dziecka,</p> <p>5) przygotowanie dziecka do:</p> <p>a) godnego, samodzielnego i odpowiedzialnego życia,</p> <p>b) pokonywania trudności życiowych zgodnie z zasadami etyki,</p> <p>c) nawiązywania i podtrzymywania bliskich, osobistych i społecznie akceptowanych kontaktów z rodziną i rówieśnikami, w celu łagodzenia skutków doświadczenia straty i separacji oraz zdobywania umiejętności społecznych.</p> |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |

|    |  |
|----|--|
|    | 01.01.2018 – 31.12.2018  |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe  |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|    | <p><b>1. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce</b></p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,</li> <li>– otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,</li> <li>– 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.</li> </ul> <p>2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</p> <p>3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,</li> </ul> <p>Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.</p> <p>5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.</p> <p>7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:</p> |

- a) podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”, b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
- 8) Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się według zasad przyjętych przez jednostkę.
- 9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według:
- stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:
- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych.
- 11) Środki trwałe wycenia się następująco:
- a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
  - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
  - c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
  - d) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
  - e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
  - f) pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.
- 12) Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).
- 13) Środki trwałe niskocenne – o charakterze wyposażenia podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozakięgowej
- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej.
- 14) Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w kresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.
- Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw.

pozostających środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

15) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

16) Inwestycje krótkoterminowe – na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według:

– ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa,

– krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą określa się w inny sposób, niż na podstawie notowań rynkowych.

17) Należności –

wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

18) Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

19) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

– należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

– należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

– należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

– należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszt sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,

– należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

20) Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

21) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty,

|     |   |
|-----|---|
|     | <p>lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>22) Odsetek od należności stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółka Akcyjna” za polecenie przesyłki listowej. Zasada nienaliczania tych odsetek dotyczy zarówno należności stanowiących dochód budżetu państwa, jak i dochód jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>23) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.</p> <p>24) Na dzień bilansowy wartość materiałów i towarów wycenia się według:</p> <p>– cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.</p> <p>25) Zobowiązania – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.</p> <p>26) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału</p> <p>27) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.</p> <p>28) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazanym w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych, lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. 29) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>30) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.</p> <p>31) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa, wycenia się w wartości nominalnej.</p> |
| 5.  | inne informacje   |
| II. | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności</b>  |
| 1.  |   |

1.1 szczegóły 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 wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

tabela nr 1

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości początkowej |           |               | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej |            |          | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego |                             |           | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów        |  |
|-----|---|---|----------------------------------|-----------|---------------|---|-----------------------------------|------------|----------|---|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|-----------|---|------------------------|---|---|--|
|     |   |   | aktualizacja                     | Przychody | przenieszenie |   | zbycie                            | Likwidacja | inne     |   |  |  | aktualizacja                        | amortyzacja za rok obrotowy | inne      |   |                        |   | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 1   | 2   | 3   | 4                                | 5         | 6             | 7   | 8                                 | 9          | 10       | 11  | 12   | 13   | 14                                  | 15                          | 16        | 17                                      | 18                     | 19  | 20                                      | 21                                     |
| 1   | Grupy   | 10 983,11   |                                  |           |               | -   |                                   |            |          | -   | 10 983,11  |  |                                     |                             |           | -                                       |                        | -   | 10 983,11                               | 10 983,11                              |
| 2   | Budynki, lokale i obiekty naziemnej wodnej                        | 726 516,46  |                                  |           |               | -   |                                   |            |          | -   | 726 516,46   | 125 404,57                                   | 18 162,91                           |                             | 18 162,91 |   |                        | 143 567,48  | 601 111,89                              | 582 948,98                             |
| 3   | Urządzenia techniczne i maszyny                                   | 3 105,54  |                                  |           |               | -   |                                   |            |          | -   | 3 105,54   | 3 105,54                                     |                                     |                             |           | -                                       |                        | 3 105,54  | -                                       | -                                      |
| 4   | Środki transportu   | 34 999,94   |                                  | 32 000,00 |               | 32 000,00                                       |                                   |            | 1 749,99 | 1 749,99  | 65 249,95  | 32 083,29                                    | 33 166,66                           |                             | 33 166,66 |   |                        | 65 249,95   | 2 916,65                                | -                                      |
| 5   | Inne środki trwałe  | -   |                                  |           |               | -   |                                   |            |          | -   | -  | -  |                                     |                             |           | -                                       |                        | -   | -                                       | -                                      |
| 6   | Reszta  | 34 283,23   |                                  | 9 444,57  |               | 9 444,57  |                                   |            |          | 9 751,85  | 33 975,95  | 34 283,23                                    | 9 444,57                            |                             | 9 444,57  |   |                        | 33 975,95   | -                                       | -                                      |
| 7   | Wartości niematerialne i prawne O20                               | 1 107,00  |                                  |           |               | -   |                                   |            |          | -   | 1 107,00   | 1 107,00                                     |                                     |                             |           | -                                       |                        | 1 107,00  | -                                       | -                                      |

|      |   |
|------|---|
| 1.2  | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami<br>brak danych  |
| 1.3  | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych<br>brak danych   |
| 1.4  | wartość gruntów użytkowanych wieczystie<br>-----  |
| 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.<br>brak danych  |
| 1.6  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych<br>-----  |
| 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 )<br>----- |
| 1.8  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym<br>-----   |
| 1.9  | podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umowa lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:<br>a)<br>powyżej 1 roku do 3 lat<br>-----<br>b)<br>powyżej 3 do 5 lat<br>-----<br>c)<br>powyżej 5 lat<br>-----           |
| 1.10 | kwotą 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 zobowiązań |
|      | 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   |
|      | 4730,75   |
| 1.15 | Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  |
|      | 493192,85   |
| 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   |
|      | -----   |
| 2.3  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
|      | nie dotyczy   |
| 2.4  | informacje o kwotach 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 finansowej oraz wynik finansowy jednostki<br>..... |

**GŁÓWNY KSIĘZYMCA**

*Aneta Dymnik*

.....  
*26.03.2019*

**DYREKTOR**

*Wojciech Gajda*

( główny księgowy )

( rok, miesiąc, dzień )

( kierownik jednostki )