

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1.1	Nazwa jednostki Racówka Opiekunów Wychowawczych nr 5 „Stonczny Dom”
1.2	Siedziba jednostki
1.3	Miejsce siedziby Miejsko Belsko-Biała
1.4	Adres siedziby 43-300 Belsko-Biała, ul. Ogarska 12
1.5	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Przedmiotem działalności Racówki jest zapewnienie całodobowej opieki i wychowania dzieciom i młodzieży, które częściowo lub całkowicie zostały pozbawione opieki rodzicielskiej lub opiekunów, a także przygotowanie ich do samodzielnego życia w przypadku braku możliwości powrotu do rodziny lub umieszczenia w rodzinnych formach pieczy zastępczej.
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021r. - 31.12.2021r.
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4	Otwieranie przyjętych zasad (polityk) rachunkowości, tymczasowych wycofanych aktywów i pasywów (także amortyzacji) a) Metoda rozchodu dla aktywów obrotowych. Rozchody z magazynu wycofania się metoda „pieniąższe wyszło”. Zakupione materiały i towary ujmowane w ewidencji wykazuje się w księgach rachunkowych: □ w przypadku zakupu – w cenie zakupu, □ w wartości określonej przez darczyńcę, jeżeli nie jest możliwe ustalenie takiej wartości, wycofania się wg cen rynkowych takiego samego lub podobnego produktu. c) Metoda stosowana przy wycofaniu produktów w toku. Nie dotyczy. d) Sposób ustalania kosztów wycofania wyrobów. Nie dotyczy. e) Dolna granica ustalona dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Dolna granica ustalona dla użytkowania środków trwałych ustalono na poziomie 500 zł. Dla wartości niematerialnych i prawnych nie ustalono dolnej granicy. f) Metody i stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową. Środki trwałe amortyzuje się stopniowo o według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustalenie wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się według następujących stawek amortyzacyjnych określonych w polityce rachunkowości: programy komputerowe - 20% rocznie. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł umiarzone są jednorazowo w momencie ich oddania do użytkownika. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzowanych i wartości początkowej lub w którym postawiono je w stan likwidacji. Zbyto lub stwierdzono niedobór. g) Częstotliwość dokonywania odpisów amortyzowanych. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. h) Ustalenie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Wartość początkową środków trwałych w zależności od sposobu nabycia ustala się: - w przypadku zakupu – w cenie nabycia, - w przypadku udzielenia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny lub innym nieodpłatnym przekazaniu w wartości określonej w umowie, a jeżeli ta wartość nie została określona w wartości rynkowej, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka w skutek wymiany środka niespraw nego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Wartości niematerialne i prawne wycofane są w następujący sposób: - nabyte z własnych środków w prowadzeniu się do ewidencji w cenie nabycia, - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji, - otrzymane na podstawie darowizny w wartości określonej przez darczyńcę, lub w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. j) Zasady przyjęte dla ustalania odpisów aktualizujących inwestycji długoterminowe. Nie dotyczy. k) Zasady przyjęte dla ustalania odpisów aktualizujących cen nieruchomości. Opis aktualizujący należności dokonany jest najpóźniej na dzień bilansowy. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty w następujący sposób: - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało ogłoszone postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o reorganizację przedsiębiorstwa, - wartości należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,

1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie w załączeniu Tabela F	
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu w załączeniu Tabela G	
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych w załączeniu Tabela H	
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)	
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym w załączeniu Tabela I	
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym okresie do dnia bilansowego, przewidywanym umowom lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: w załączeniu Tabela J	
1.9.a	Powyżej 1 roku do 3 lat w załączeniu Tabela K	
1.9.b	Powyżej 3 do 5 lat w załączeniu Tabela K	
1.9.c	Powyżej 5 lat w załączeniu Tabela K	
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kw. alifluje 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 w załączeniu Tabela L	
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń w załączeniu Tabela M	
1.12	Łączną 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 w załączeniu Tabela N	
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie w załączeniu Tabela O, poz. 1	
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie w załączeniu Tabela O, poz. 2	
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w załączeniu Tabela O, poz. 3	
1.16	Inne informacje w załączeniu Tabela O, poz. 4	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów w załączeniu Tabela O, poz. 5	
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 w załączeniu Tabela O, poz. 6	
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w załączeniu Tabela O, poz. 7	
2.4	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe i podległe ministrowi i właściwemu do spraw finansów publicznych wykażającym w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych w załączeniu Tabela O, poz. 8	
2.5	Inne informacje w załączeniu Tabela O, poz. 9	
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki w załączeniu Tabela O, poz. 10	

DYREKTOR
Centrum Obsługi Placówek
Opiekuńczo-Wychowawczych
w Głównym Księgowym
mgr Małgorzata Madejczyk-Hoza

2022-03-22
rok-miesiąc-dzień

SPRAWDZONO POD WZOLEDEM
F. JAWORSKI, Główny Księgowy
dnia 14.04.2022
podpis D. roku 2022

Główny Księgowy
Centrum Obsługi Placówek
Opiekuńczo-Wychowawczych
w Głównym Księgowym
mgr Anna Ogródzka

Podpisano elektronicznie przez:
• ONA Anna Ogródzka (28-03-2022 07:44)
• ONA Małgorzata Madejczyk-Hoza (28-03-2022 07:49)