

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	Nazwę jednostki Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Bielsku-Białej
1.2	Siedzibę jednostki Masto Bielsko-Biała
1.3	Adres jednostki 43-300 Bielsko-Biała, ul. Józefa Lompy 9/1
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Centrum zapewnienia wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną placówek opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez Masto Bielsko-Biała.
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023r. - 31.12.2023r.
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) a) Metoda rozchodu przyjęta dla aktywów obrotowych. Rozchody z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). b) Zakres stosowania ceny zakupu dla zapasów. Zakupione materiały i towary ujmowane w ewidencji wykazuje się w księgach rachunkowych: □ w przypadku zakupu – w cenie zakupu, □ w przypadku darowizny – w wartości określonej przez darczyńcę, jeżeli nie jest możliwe ustalenie takiej wartości, wycenia się wg cen rynkowych takiego samego lub podobnego produktu. c) Metoda stosowana przy wycenie produkcji w toku. Nie dotyczy d) Sposób ustalenia kosztów wytworzenia w wyrobów. Nie dotyczy e) Dolna granica ustalona dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Dolna granica przyjmowania do 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 umarza się stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umrzenie 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 umarza się jednorazowo w momencie ich oddania do użytkowania. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie w wartości odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postanowiono o zmianie likwidacji, zbytu lub stwierdzono niedobór. g) Częstotliwość dokonywania odpisów umorzeniowych. Umrzenia i amortyzacji 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 ujawnienia 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 niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w następujący sposób: - nabyte z własnych środków wprowadza 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 i) Zasady przyjęte dla ustalania odpisów aktualizujących inwestycje długoterminowe. Nie dotyczy. j) Zasady przyjęte dla ustalania odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty w następujący sposób: - od dłużnika postawionego w stanie likwidacji lub w stanie upadłości oraz w stosunku do którego zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - wartość należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - od dłużnika w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarczy lub jedynie wystarczy na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - wartość należności aktualizuje się w 100% wysokości należności, - kwestionowana przez dłużnika oraz z której zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - wartość należności aktualizuje się do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, czyli najczęściej w 100% wysokości należności, - stanowiąca równowartość kwoty podwyższającej należność, w stosunku do której uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - wartość należności aktualizuje się w wysokości tej kwoty, do czasu ich otrzymania lub odpisania, czyli w 100% wysokości należności, - przeterminowana lub nieprzeterminowana o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - wartość należności aktualizuje się w wysokości: · wątpliwe i przeterminowane od 1 miesiąca od daty wymagalności do roku - odpis w wysokości 25% od sumy należności w tej grupie, · przeterminowane od roku do 2 lat - odpis w wysokości 50%, · przeterminowane powyżej 2 lat - odpis w wysokości 100%, pomniejszając wartość odpisu o kwotę ewentualnych wpłat w egzekucyjnych od dłużnika w ciągu roku sprawozdawczego. k) Kryteria i metodologia przyjęta dla ustalania odpisów aktualizujących wartość zapasów. Nie dotyczy l) Zasady przyjęte dla wyceny inwestycji krótkoterminowych. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. m) Rozliczenie międzyokresowe kosztów oraz częstotliwość ich rozliczania. W jednostce rezygnuje się ze stosowania rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości w wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości. Koszty te nie są rozliczane w czasie, lecz od razu zwiększają bieżące koszty działalności. n) Częstotliwość oścalniczenia odsetek od należności i zobowiązań. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. o) Częstotliwość wyceny należności i zobowiązań wyrażonych w walucie obcej. Nie dotyczy p) Zasady przyjęte dla tworzenia rezerw. Nie dotyczy. q) Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w stosunku do zasad zastosowanych do sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy. Nie dotyczy.
5	Inne informacje
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.1	Szczegółowy zakres zmian w wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji w wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia w załączeniu Tabela A i Tabela B
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami w załączeniu Tabela C
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych w załączeniu Tabela D i Tabela E
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto w załączeniu Tabela F

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 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) w załączeniu Tabela I
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym w załączeniu Tabela J
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub w wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
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 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 w załączeniu Tabela L
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń w załączeniu Tabela Ł
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także w ekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń w załączeniu Tabela M
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 w załączeniu Tabela N
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie w załączeniu Tabela O, poz. 1
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w załączeniu Tabela O, poz. 2
1.16	Inne informacje w załączeniu Tabela O, poz. 3
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów w załączeniu Tabela O, poz. 4
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. 5
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w załączeniu Tabela O, poz. 6
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 w załączeniu Tabela O, poz. 7
2.5	Inne informacje w załączeniu Tabela O, poz. 8
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz w wyniku finansowy jednostki w załączeniu Tabela O, poz. 9

Główny księgowy

Podpisano elektronicznie przez:

- CN=Anna Cypudzka (25-03-2024 08:01)
- CN=Bożena Gowik (25-03-2024 08:12)

2024-03-19
rok-niesiąc-dzień

Kierownik jednostki