

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	nazwę jednostki DOM DZIECKA IM. DOMINIKA SAVIO W SARNOWIE
1.2	siedzibę jednostki SARNÓW
1.3	adres jednostki UL. WIEJSKA 104 ; 42-512 PSARY
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki PLACÓWKA OPIEKUNCTWO - WYCHOWAWCZA TYPU SOCJALIZACYJNEGO
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 2018
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe Brak wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia, w szczególności składnika przyjętego nieodpłatnie, jego wyceny dokonuje się wg cen sprzedaży takiego samego składnika lub jemu podobnego, c) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie odpowiedniej Decyzji administracyjnej, mogą być wycenione w wartości określonej w Decyzji, d) dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła ewidencję ilościowo-wartościową, e) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 100,00 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty, w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się wprowadzenie na stan inwentarza składników majątkowych o niższej wartości np: telefony służbowe itp. f) składniki majątku o wartości początkowej od 100,00 zł. do 10 000,00 zł. jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje odpisów umorzeniowych, w miesiącu przyjęcia do użytkowania, g) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych. h) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł. podwyższają wartość początkową tych środków, a nie przekraczające 10 000,00 zł. odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu, i) wartość graniczna składników majątku (środków trwałych) ujmowana w księgach rachunkowych do 31.12.2017 r. wynosi 3 500 zł. a od 01.01.2018 r. wynosi 10 000,00 zł. co wynika z przepisów prawa, j) wycena wartości niematerialnych i prawnych jest analogiczna jak środków trwałych. 3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób: a) przyjęto liniową zasadę amortyzacji środków trwałych przy zastosowaniu stawek wynikających z przepisów prawa, b) dokonywanie amortyzacji rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do eksploatacji, c) stosuje się jednorazowe dokonywanie odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 jednorazowo, jako suma odpisów na koniec roku. 4. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg cen nabycia powiększoną o podatek VAT nie wyższą od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy. Wycena materiałów (zapasów) dokonywana jest w oparciu o ceny identyfikacyjne tzn. w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) składników majątkowych, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia. Materiały objęte są ewidencją ilościowo - wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów. 5. Wartość początkowa środków trwałych i dokonywane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki. 6. Należności wycenia się w kwotach minimalnych wymagających zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, tj. z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa zapłaty. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego należności: od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionowane przez dłużników, o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, przeterminowane. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych poprzez dokonywanie właściwych przypisów na koniec każdego kwartału. 7. Pozostałe aktywa wycenia się według ich wartości nominalnej. 8. Zobowiązania wycenia się w kwotach nominalnych wymagających zapłaty. 9. Fundusz jednostki wycenia się w wartości nominalnej. 10. Pozostałe składniki pasywów wycenia się w ich wartości nominalnej. 11. Z uwagi na charakter jednostki, przyjęto zasadę rozliczenia kosztów w oparciu o konta zespołu "4". 12. Wprowadza się wskaźnik istotności bilansowej w wysokości 3 % wartości bilansowej (aktywów i pasywów). 13. Nie ujmuje się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny. Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej.
5	Inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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 - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia - obowiązuje Tabela 1.1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - obowiązuje Tabela 1.2
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - obowiązuje Tabela 1.3
1.4	wartość gruntów użytkowych wieczyste - obowiązuje Tabela 1.4

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 - obowiązuje Tabela 1.5
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - obowiązuje Tabela 1.6
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) - obowiązuje Tabela 1.7
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - obowiązuje Tabela 1.8
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: obowiązuje Tabela 1.9
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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 - obowiązuje Tabela 1.10
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - obowiązuje Tabela 1.11
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 - obowiązuje Tabela 1.12
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 - obowiązuje Tabela 1.13
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - obowiązuje Tabela 1.14
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - obowiązuje Tabela 1.15
1.16	inne informacje
2	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - obowiązuje Tabela 2.1
2.2	koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym - obowiązuje Tabela 2.2
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - obowiązuje Tabela 2.3
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
2.5	inne informacje
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr A. (Główny księgowy)

2019 -03- 27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

(kierownik jednostki)

mgr Zdzisław Piako

Załącznik Nr 6
 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
 przez podległe jednostki Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie 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)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1,	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania	10 155,85		4 989,79		4 989,79				0,00	15 145,64
2,	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1-2)	10 155,85	0,00	4 989,79	0,00	4 989,79	0,00	0,00	0,00	0,00	15 145,64
1,1	Grunty	341 580,00				0,00				0,00	341 580,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
		0,00				0,00				0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 651 354,03				0,00				0,00	1 651 354,03
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	211 743,52				0,00				0,00	211 743,52
1.4.	Środki transportu	171 098,00				0,00				0,00	171 098,00
1.5.	Inne środki trwałe	22 677,11				0,00				0,00	22 677,11
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	2 398 452,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 398 452,66

Należy podkreślić, że składniki aktywów trwałych powinny być prezentowane w kolumnie 2 tabeli w układzie analogicznym jak w bilansie, tj. dającym możliwość ich porównania z danymi ujętymi w bilansie.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składników aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3.13)	stan na koniec roku obrotowego (12.22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania	10 155,85		4 989,79		4 989,79				0,00	15 145,64	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	10 155,85	0,00	4 989,79	0,00	4 989,79	0,00	0,00	0,00	0,00	15 145,64	0,00	0,00
1.1	Grunt	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	341 580,00	341 580,00
1.1.1.	Grunt stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	544 558,30		68 542,26		68 542,26				0,00	613 100,56	1 106 795,73	1 038 253,47
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	163 848,71		7 741,09		7 741,09				0,00	171 589,80	47 894,81	40 153,72
1.4.	Środki transportu	171 098,00		0,00		0,00				0,00	171 098,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	11 385,79		2 267,71		2 267,71				0,00	13 653,50	11 291,32	9 023,61
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	890 890,80	0,00	78 551,06	0,00	78 551,06	0,00	0,00	0,00	0,00	969 441,86	1 507 561,86	1 429 010,80

Zwiększenie wartości początkowej - ujmowane w kolumnie 4 tabeli - dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

Jako przychód - w kolumnie 5 tabeli - traktowany jest zakup, aport, nirodzajne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych.

Jako przemieszczenie - ujmowane w kolumnie 6 tabeli - uznawane jest np.. Przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia.

Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Skubis-Sar

2019-03-27

DYREKTOR
mgr Zbigniew Piniński

Załącznik Nr 6

do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Skubis-Sar

DYREKTOR

mgr Zbigniew Piwko

2019-03-27

Załącznik Nr 6
 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
 przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1,	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi						
2,	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi						
	Razem:						
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						
1,							
2,							
3,							
4,							
...							
	Razem:						

Investycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

- a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- b) aktywa finansowe np. Udziały, akcje, udzielenie pożyczki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Anna Dubis-Sar

2019-03-27

DYREKTOR
 mgr Zdzisław Piwo

do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie-jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1,	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2,	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
	Ogółem:	powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

GŁÓWNY KSIĄGOWY
mgr Anna Wabis-Sar

2019-03-27

~~DYREKTOR~~

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1,	"0" Grunty				
2,	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3,	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4,	"3" Kotły i maszyny energetyczne				
5,	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6,	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7,	"6" Urządzenia techniczne				
8,	"7" Środki transportu				
9,	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10,	"9" Inwentarz żywy				

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Anna Kubis-Sar

2019-03-27

DYREKTOR

mgr Roman Pińko

Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość*	Wartość udziałów - konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość*	Wartość udziałów - konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość* (3+6)	Wartość udziałów - konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 (5+8)
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Akcje									
1										
2										
...										
II	Udziały									
1										
2										
...										
III	Dłużne papiery wartościowe									
1										
2										
...										
	Razem:									

*podać tylko przy danych z konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Anna Gabis-Sar

2019-03-27

DYREKTOR

mgr Zdzisław Piwko

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1,						
2,						
3,						
4,						
...						
Ogółem:						

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość

należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości)

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

GŁÓWNY KASJER
mgr Anna Skubis-Sar

2019-03-27

DYREKTOR
mgr Zenon Piwko

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenie w ciągu roku	wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	
1	2	3	4	5	6	7
1,						
2,						
3,						
4,						
...						
Ogółem:						

wykorzystanie w ciągu roku - wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

Rozwiązanie w ciągu roku - wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne

DYREKTOR
mgr Zdzisław Piwko

GŁÓWNY Księgowy
mgr Anna Kubis-Sar

2019-03-27

DOM DZIECKA
 im. Dominika Savio w Sarnowie
 Sarnów, ul. Wiejska 104
 Identyfikator 000204731
 Należy podesyłać do: 16-86-096 (2)
 2) NIP 622-16-86-096 (2)

Załącznik Nr 6 do instrukcji
 sporządzania sprawozdania
 finansowego przez podległe
 jednostki organizacyjne
 Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.9. Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem			
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
		stan na									
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ				
1.	kredyty i pożyczki										BZ
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)										
4.	zobowiązania wobec budżetów										
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń										
6.	z tytułu wynagrodzeń										
7.	pozostałe										
	Razem										

Stany tych zobowiązań powinny wynikać z analizy sald odpowiednich kont rozrachunkowych oraz terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy (w przypadku kredytu będą to terminy spłat według zawartej umowy kredytowej).

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Kubis-Sar

2019-03-27

DYREKTOR

mgr Zdzisław Piwko

DOM DZIECKA
im. Dominika Savio w Sarnowie
 ... Sarnów, ul. Wilejska 104
 Nazwa jednostki: 000 204 731
 42-512 Psary, tel./fax 16-86-096
 (2) NIP 623-16-86-096 (2)

Załącznik Nr 6

do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
 przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.10. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

GŁÓWNY KASOWY

mgr Anna Kubis-Sar

2019 -03- 27

DYREKTOR

mgr Zdzisław Piwo

DOM DZIECKA
 im. Dominika Savio w Sarnowie
 Sarnów, ul. Wlejska 104
 identyfikator 000204731
 42-512 Psary, tel./fax 267-21-46
 Nawa i adres jednostki budżetowej
 (pieczęć)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.11. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych w majątku

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem								
	Razem								

W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna S. S. S.

2019-03-27

DYREKTOR

mgr Leszek Piwo

DOM DZIECKA
 im. Dominika Savio w Sarnowie
 Sarnów, ul. Wiejska 104
 Identyfikator 000204731
 Nazwa jednostki budżetowej
 (2) NIP 625046096

Załącznik Nr 6 do instrukcji
 sporządzania sprawozdania
 finansowego przez podległe
 jednostki organizacyjne
 Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.12. Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
	Ogółem		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Anna Krubis-Sar

2019 -03-27

DYREKTOR

mgr Renata Piwoń

DOM DZIECKA
im. Dominika Savio w Sarnowie
 Sarnów, ul. Wiejska 104
 Identyfikator 000204731
 42-512 Psary, tel./fax 267-21-46
 Nazwa i adres jednostki budżetowej(2)
 (pieczęć)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania
 sprawozdania finansowego przez podległe jednostki
 organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.13. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze, - prenumeraty, - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		
Ogółem			

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Kubis-Sar

2019 -03- 27

DYREKTOR
mgr Zdzisław Pińko

DOM DZIECKA
im. Dominika Savio w Sarnowie
 Sarnów, ul. Wlejska 104
 Identyfikator 000204731
 42-512 Psary, tel./fax 267-21-46
 (2) NIP 625-16-86-096 (2)
 Nazwa i adres jednostki budżetowej
 (pieczęćka)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania
 sprawozdania finansowego przez podległe jednostki
 organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.14. Otrzymane gwarancje i poręczenia

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Ślabis-Sar

2019 -03- 27

DYREKTOR
mgr Zdzisław Piwko

DOM DZIECKA
im. Dominika Savio w Sarnowie
 Sarnów, ul. Wiejska 104
 NIP: 641-000-0000
 Nazwa jednostki budżetowej: 000204731
 42-512 Psary, tel./fax 267-21-46
 (2) NIP: 641-016-096-096 (2)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatowu Będzińskiego

Tabela 1.15. Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Uwagi
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	3 595 939,66	Brutto: 3 016 862,44 Zus Zakł. 520 946,21 FP 58 131,01 RAZEM: 3 595 939,66
2	Nagrody jubileuszowe	15 471,82	
3	Odprawy emerytalne i rentowe	81 250,71	
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	69 707,74	
5	Inne świadczenia pracownicze*	25 675,19	
	Ogółem:	3 788 045,12	

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

GŁÓWNY KASOWY
 mgr Anna Kubis-Sar

2019-03-27

DYREKTOR
 mgr Zdzisław Piwo

Dominka Savio w Sarnowie

Domitika Savio w Sarnowie

Identifikator 000204731

Identyfikator 000204731

Nazwa i adres jednostki budżetowej (2)

(2) NIP 839-10-090 (pieczęć)

Tabela 2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenie w ciągu roku	wykorzystanie w ciągu roku	uznanie odpisów za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1,						
2,						
3,						
4,						
...						
Ogółem:						

10

~~DYREKTOR~~

~~Mr. Zander Piro~~

DOM DZIECKA
im. Dominika Savio w Sarnowie
Sarnów, ul. Wiejska-104.....
Nagawa, adres pocztowy 03810 Budziejewice
42-512 Psarówek/fax 267-21-46
(2) NIP 625-16-86-096 (2)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 2.2. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
1	9 840,00	0,00		
2				
3				
4				
....				
	Ogółem:	0,00		

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Gabis-Sar

2019 -03- 27

DYREKTOR

mgr Zdzisław Piwko

DOM DZIECKA
im. Dominika Savio w Sarnowie
 Sarnów, ul. Wlejska 104
 Nazwa jednostki organizacyjnej: 000204731
 42-512 Psary, tel./fax: 625-18-86-096 (2)
 (2) NIP 625-18-86-096 (2)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania
 sprawozdania
 finansowego przez podległe jednostki organizacyjne
 Powiatu Będzińskiego

Tabela 2.3.Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	dodatkowe informacje
1.	Przychody : - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty : - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
Ogółem			

GŁÓWNY KIEROWCY
mgr Anna Kabis-Sar

2019 -03- 27

DYREKTOR

mgr Zenon Piwo