

Główne składniki aktywów trwałych Domu Dziennego Pobytu z: 2024

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5-6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Oółem 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	Umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			...	Przychody	przemieszczenie		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	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	8 418,76		3 885,15		3 885,15				0,00	12 303,91	8 418,76		3 885,15		3 885,15		12 303,91	0,00	
2	ŚRODKI TRWAŁE					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
1)	Grunty					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	481 588,85				0,00				0,00	481 588,85	189 132,15		12 039,72		12 039,72		201 171,87	292 456,70	280 416,98
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 981,07				0,00				0,00	74 981,07	8 279,17		1 874,53		1 874,53		10 153,70	66 701,90	64 827,37
4)	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00							0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	22 898,91				0,00				0,00	22 898,91	14 788,04		3 812,26		3 812,26		18 600,30	8 110,87	4 298,61
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	130 723,02				0,00					130 723,02	77 145,62		13 072,30		13 072,30		90 217,92	53 577,40	40 505,10
7)	Urządzenia techniczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu			64 683,00		64 683,00				0,00	64 683,00			3 234,15		3 234,15		3 234,15	0,00	61 448,85
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	16 063,39				0,00				0,00	16 063,39	16 063,39				0,00		16 063,39		0,00
10)	Zbiory biblioteczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
11)	pozostałe środki trwałe	188 323,86		38 900,10		38 900,10				0,00	227 223,96	188 323,86		38 900,10		38 900,10		227 223,96		
	Razem	922 997,86		107 468,25		107 468,25					1 030 466,11	502 150,99		76 818,21		76 818,21		578 969,20	420 846,87	451 496,91

Mariola
Majcher

Elektronicznie
podpisany przez
Mariola Majcher
Data: 2025.03.27
11:30:26 +01'00'

Liliana
Dąbrowa

Elektronicznie
podpisany przez
Liliana Dąbrowa
Data: 2025.03.27
11:30:56 +01'00'

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Dom Dziennego Pobytu
1.2	siedzibę jednostki
	Głubczyce
1.3	adres jednostki
	Ul. B.Chrobrego 7 48-100 Głubczyce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Regon – 530962852 Uchwała nr. XXII/203/92 z dn.19.11.1992
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2024r do 31.12.2024r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zarządzenie nr . 2/2022 Kierownika DDP z dnia 24.03.2022r. oraz Zarządzenie nr 5/2024 z 01.08.2024</p> <p>1.)Dom Dziennego Pobytu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 03.02.2020r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz. 342).</p> <p>2).Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Domu Dziennego Pobytu</p> <p>3.)Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, - metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, - sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, - opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), - zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dom Dziennego Pobytu w Głubczycach ul. B. Chrobrego 7 - Technika prowadzenia ewidencji księgowej – przy użyciu komputera. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego:</p> <p>Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.</p> <p>1).Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty) z zachowaniem zasady ostrożności określonej w art.7 ustawy o rachunkowości .</p> <p>2).Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia „zaś otrzymanie nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.</p> <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p>

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzane są metoda liniową roczną.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako **pozostałe wartości niematerialne i prawne**, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych."

3). Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł,
- b) pozostałe środki trwałe powyżej 600,00 zł,
- c) środki trwałe w budowie (inwestycje),

4). Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości które w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - według wartości godziwej
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej.

5). Środki trwałe - wyceniane są w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

-Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług .

6). Należności - na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

Należności długoterminowe, którym termin zapłaty na podstawie decyzji przypada w danym roku kalendarzowym ujmowane są w księdze jednostki i wykazywane w jej bilansie.

7). Materiały - zakupione materiały na potrzeby administracyjno-gospodarcze (materiały biurowe, środki czystości) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.

8). Zobowiązania (krótkoterminowe) - na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

9). 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.

10). Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat

11) Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa - w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej na dzień bilansowy.

Zasady ustalania wyniku finansowego.

- 1) Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
- 2) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych.
- 3) Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów:
 - z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
 - z przychodów i kosztów finansowych,
 - z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,

	- z operacji nadzwyczajnych. 4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”. 5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.
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
	Tabela nr1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy

Mariola
Majcher

Elektronicznie
podpisany przez
Mariola Majcher
Data: 2025.03.26
13:16:20 +01'00'

Liliana
Dąbrowa

Elektronicznie
podpisany przez
Liliana Dąbrowa
Data: 2025.03.26
13:16:50 +01'00'

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)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	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 zabezpieczeń
	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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Ekwiwalent za urlop 2 498,88
1.16.	inne informacje
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
	Nie dotyczy

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Nie dotyczy
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

Marcel Majcher

Podpisany elektronicznie przez Marcela Majchera
Data: 2025.03.24 13:19:10 +0100

.....
(główny księgowy)

2025.03.24.
(rok, miesiąc, dzień)

Liliana Dąbrowa

Elektronicznie podpisany przez Liliana Dąbrowa
Data: 2025.03.26 13:19:10 +0100

.....
(kierownik jednostki)