

Informacja dodatkowa

Zespół Placówek Resocjalizacyjno –
Wychowawczych

ul. Legionów 131

26-110 Skarżysko-Kamienna

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2022 – 31.12.2022

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Zespołu Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych z siedzibą w Skarżysku - Kamiennej za rok 2022, na które składają się:
 - bilans tj. aktywa i pasywa,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuowania działalności.

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych
1.2	siedzibę jednostki
	Skarżysko - Kamienna
1.3	adres jednostki
	ul. Legionów 131, 26-110 Skarżysko-Kamienna
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Placówka jest jednostką organizacyjną powiatu realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej -działalność wspomagająca edukację
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
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 zgodny z Ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

	2. Dla potrzeb ujmowania w księgach wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych Placówka przyjęła następujące ustalenia: a) Wartości niematerialne i prawne: Wprowadza się je do ewidencji bilansowej w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego na dzień 31 grudnia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 10 000,00 zł umarza się i amortyzuje w wysokości 50 % w stosunku rocznym. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 10.000zł. b) Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. c) Środki trwałe: Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wprowadza się do ewidencji bilansowej i wycenia według ceny nabycia, w przypadku nieodpłatnego otrzymania lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu. Środki trwałe są umarzane i amortyzowane według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież i umundurowanie, meble i wyposażenie, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej 10.000zł. Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa: - nie przekracza 300,00 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności jednostki i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej, - składniki majątku o wartości w przedziale 300,01-1500,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają ujęciu w pozabilansowej ewidencji ilościowej. - w przedziale 1500,01 zł – 10.000 zł ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013. - ewidencją ilościowo-wartościową objęte są, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe dotyczące wyposażenie biur, jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.), sprzęt komputerowy, maszyny liczące i piszące, itp. Placówka dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych jednorazowo na koniec roku budżetowego. Na dzień bilansowy środki trwałe /za wyjątkiem gruntów/ wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wszystkie nakłady poniesione na ulepszenie środków trwałych nieprzekraczające 10.000zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 3. Zakupione materiały ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Placówka prowadzi dwa magazyny: gospodarczy i żywieniowy. Na dzień bilansowy zapasy wycenia się według cen nabycia, przy zastosowaniu metody FIFO. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową za wyjątkiem materiałów takich jak: paliwo, materiały biurowe, środki czystości takie jak: worki, papier toaletowy, ręczniki papierowe, ściereczki, gąbki, zmywaki, torby foliowe do kontaktu z żywnością, plastikowe tacki i kubki przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty. 4. Placówka nie rozlicza kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej Placówki. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą. 5. Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z tym że odpisy na należności przeterminowane tworzy się, jeśli okres przeterminowania tych należności wynosi powyżej 6 miesięcy do roku w wysokości 50 % należności, powyżej roku w wysokości 100 % należności.
5.	inne informacje
	Organem prowadzącym Placówkę jest Powiat Skarżyski z siedzibą przy ul. Konarskiego 20, 26-110 Skarżysko-Kamienna. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Placówką jest Świętokrzyski Kurator Oświaty z siedzibą przy ul. Aleja IX Wieków Kielce 3, 25-516 Kielce
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

Główne składniki aktywów trwałych stan na dzień 31.12.2022 r.

lp	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenie wartości początkowej			ogółem zwiększenie wartości początkowej	zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
		2022 rok	alicyzacja wartości	nabycie	przebieganie		zbycie	likwidacja	inne		2022 rok
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	42 616,72 zł		140,70 zł		140,70 zł				- zł	42 757,42 zł
2	ŚRODKI TRWAŁE					- zł				- zł	- zł
1)	Grunty	126 468,00 zł				- zł				- zł	126 468,00 zł
2)	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	- zł				- zł				- zł	- zł
3)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 329 874,78 zł				- zł				- zł	1 329 874,78 zł
4)	Urządzenia techniczne i maszyny	74 290,56 zł				- zł				- zł	74 290,56 zł
5)	Środki transportu	143 079,00 zł				- zł				- zł	143 079,00 zł
6)	Inne środki trwałe	11 330,96 zł				- zł				- zł	11 330,96 zł
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					- zł				- zł	- zł
4	zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	- zł				- zł				- zł	- zł
	RAZEM	1 727 660,02 zł				140,70 zł				- zł	1 727 800,72 zł

Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne stan na dzień 31.12.2022r.

lp	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenie wartości początkowej	ogółem zwiększenie wartości początkowej	zmniejszenie wartości początkowej	ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
	pozostałe środki trwałe	687 271,20 zł	22 560,73 zł	22 560,73 zł	6 176,00 zł	6 176,00 zł	703 655,93 zł
	zbiory biblioteczne	68 081,43 zł	959,84 zł	959,84 zł	- zł	- zł	69 041,27 zł

Umorzenie aktywów trwałych stan na dzień 31.12.2022r.

lp	umorzenie wg nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	umorzenie - stan na początek roku obrotowego	zwiększenie w trakcie roku obrotowego			ogółem zwiększenie umorzenia	zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	42 616,72 zł		140,70 zł		140,70 zł	- zł	42 757,42 zł
2	ŚRODKI TRWAŁE					- zł	- zł	- zł
1)	Grunty	- zł		- zł		- zł	- zł	- zł
2)	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	- zł		- zł		- zł	- zł	- zł
3)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	572 506,47 zł		32 776,03 zł		32 776,03 zł	- zł	605 282,50 zł
4)	Urządzenia techniczne i maszyny	74 290,56 zł		- zł		- zł	- zł	74 290,56 zł
5)	Środki transportu	105 900,00 zł		- zł		- zł	- zł	105 900,00 zł
6)	Inne środki trwałe	11 330,96 zł		- zł		- zł	- zł	11 330,96 zł
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	- zł		- zł		- zł	- zł	- zł
	RAZEM	806 644,71 zł	- zł	32 916,73 zł		32 916,73 zł	- zł	839 561,44 zł

Umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2022r.

lp	umorzenie wg nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	umorzenie - stan na początek roku obrotowego	zwiększenie w trakcie roku obrotowego			ogółem zwiększenie umorzenia	zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
	pozostałe środki trwałe	687 271,20 zł		22 560,73 zł		22 560,73 zł	6 176,00 zł	703 655,93 zł
	zbiory biblioteczne	68 081,43 zł		959,84 zł		959,84 zł	- zł	69 041,27 zł

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																								
	Placówka nie dysponuje takimi danymi.																								
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																								
	Placówka nie dysponuje takimi danymi.																								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście																								
	Placówka posiada trwały zarząd.																								
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																								
	Brak danych.																								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																								
	Placówka nie dysponuje takimi danymi.																								
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)																								
	<table><tr><th colspan="7">Stan odpisów aktualizujących wartość należności</th></tr><tr><th rowspan="2">lp</th><th rowspan="2">Grupa należności</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th></tr><tr><th>zwiększenia</th><th>wykorzystanie</th><th>rozwiązanie</th></tr><tr><td>1</td><td>z tytułu opłaty za wyżywienie</td><td>51 815,80 zł</td><td></td><td></td><td>5 972,20 zł</td><td>45 843,60 zł</td></tr></table>	Stan odpisów aktualizujących wartość należności							lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	1	z tytułu opłaty za wyżywienie	51 815,80 zł			5 972,20 zł	45 843,60 zł
Stan odpisów aktualizujących wartość należności																									
lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																			
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie																				
1	z tytułu opłaty za wyżywienie	51 815,80 zł			5 972,20 zł	45 843,60 zł																			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																								
	Placówka nie tworzy rezerw.																								
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																								
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																								
	Zobowiązania tego rodzaju w Placówce nie występują.																								
b)	powyżej 3 do 5 lat																								
	Zobowiązania tego rodzaju w Placówce nie występują.																								
c)	powyżej 5 lat																								
	Zobowiązania tego rodzaju w Placówce nie występują.																								
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																								
	Zobowiązania tego rodzaju w Placówce nie występują.																								
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																								
	Zobowiązania tego rodzaju w Placówce nie występują.																								

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
	Zobowiązania tego rodzaju w Placówce nie występują.
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
	Rozliczenia tego rodzaju w Placówce nie występują.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Rozliczenia tego rodzaju w Placówce nie występują.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Odprawy: 22 216,32 zł., Nagrody jubileuszowe: 49 477,85 zł.
1.16.	inne informacje
	W Placówce nie wystąpiły inne okoliczności mające znaczenie dla objaśnienia sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w bilansie.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Placówka nie dysponuje takimi danymi.
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 Placówce nie występuje.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Placówka nie dysponuje takimi danymi.
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 Placówce nie występuje.
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

Karina Miernik

Główny Księgowy

mgr Karina Miernik...

(główny księgowy)

2023.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

Artur Szumielewicz

DYREKTOR

Zespołu Placówek Resocjalizacyjnych i Psychowawczych

(kierownik jednostki)

mgr Artur Szumielewicz