

## INFORMACJA DODATKOWA

|           |   |
|-----------|---|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.        |   |
| 1.1       | nazwę jednostki   |
|           | <b>Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „Zacisze”</b>  |
| 1.2       | siedzibę jednostki  |
|           | <b>Nasiegniewo</b>  |
| 1.3       | adres jednostki   |
|           | <b>Nasiegniewo 87 B, 87-811 Fabianki</b>  |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|           | <b>Podstawowa pomoc społeczna z zakwaterowaniem- całodobowa opieka nad dzieckiem</b>  |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|           | 01.01.2025-31.12.2025   |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|           | <b>Nie dotyczy</b>  |
| 4.        | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|           | <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>2) środki trwałe w budowie, inwestycje rozpoczęte wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li> </ol> </li> </ol> |

- 3) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości określonej w decyzji,
- 4) materiały, towary i środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się według cen rynkowych sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątkowego,
- 5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia (zakupu) lub kosztów wytworzenia.
- 6) należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia się na koniec kwartału w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania wycenia się na koniec kwartału w kwocie wymagającej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej),
- 8) środki pieniężne (złote polskie) oraz fundusze wycenia się według ich w wartości nominalnej.

2. Księgi pomocnicze prowadzi się w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, komputerowych zbiorów danych uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

1) środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych- według poszczególnych grup, a w grupach według poszczególnych środków trwałych. Dla środków trwałych znajdujących się w ewidencji na koncie syntetycznym 011 – prowadzona jest dodatkowo elektronicznie księga inwentarzowa, w której ewidencjonowane są przychody i rozchody w wartości początkowej. Jednocześnie prowadzone są tzw. „Karty środka trwałego” w wersji elektronicznej, w których ewidencjonuje się wszystkie zmiany w środkach trwałych oraz naliczenie amortyzacji. Na koncie syntetycznym 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości co najmniej 10 000,00 zł; Wartości niematerialne i prawne są umarżane według zasad i stawek amortyzacyjnych ujętych w ustawie o podatku od osób prawnych. Pozostałe wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane na koncie 020 , poniżej kwoty 10 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty.

- 2) rozrachunków z kontrahentami-konta analityczne rozrachunków prowadzi się w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów,
- 3) operacji gotówkowych w postaci raportu kasowego. W raporcie kasowym ujmuje się codziennie przychody i rozchody gotówkowe z kasy na podstawie dowodów księgowych. Raport kasowy sporządzany jest nie rzadziej niż za okres 10 dni, w tym na koniec każdego miesiąca,
- 4) istotnych dla jednostki składników aktywów - za istotne dla jednostki składniki majątkowe uznaje się pozostałe środki trwałe umarżane w 100% w momencie oddania ich do użytkowania, ewidencjonowane na koncie syntetycznym 013 w korespondencji z kontem 072, których wartość początkowa zawiera się w przedziale kwoty od 400 do kwoty poniżej 10 000,00 zł. Na koniec roku dokonuje się uzgodnień salda konta 013 z wartością wynikającą z podliczenia księgi inwentarzowej prowadzonej dla tych składników majątkowych.

3. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienie obrotów i sald wszystkich kont pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników majątkowych.

#### **WYKAZ PRZYJĘTYCH UPROSZCZEŃ**

1. Nie obejmuje się gospodarką magazynową:



| 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   |                     |   |                   |   |                   |   |   |    |    |                     |                   |    |                   |                   |                   |    |                   |                     |                     |
| 2  | ŚRODKI TRWAŁE   |                     |   |                   |   |                   |   |   |    |    |                     |                   |    |                   |                   |                   |    |                   |                     |                     |
| 1) | Grunty (gr. 00)   | 75 932,00           |   |                   |   |                   |   |   |    |    | 75 932,00           | 0,00              |    | 0,00              |                   | 0,00              |    | 0,00              | 75 932,00           | 75 932,00           |
| 2) | Budynki i lokale  | 4 209 250,83        |   |                   |   |                   |   |   |    |    | 4 209 250,83        | 78 923,45         |    | 105 231,27        |                   | 105 231,27        |    | 184 154,72        | 4 130 327,38        | 4 025 096,11        |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej   |                     |   |                   |   |                   |   |   |    |    |                     |                   |    |                   |                   |                   |    |                   |                     |                     |
| 4) | Kotły i maszyny energetyczne  | 15 096,41           |   |                   |   |                   |   |   |    |    | 15 096,41           | 792,56            |    | 1 056,75          |                   | 1 056,75          |    | 1 849,31          | 14 303,85           | 13 247,10           |
| 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania                             |                     |   |                   |   |                   |   |   |    |    |                     |                   |    |                   |                   |                   |    |                   |                     |                     |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                                   |                     |   |                   |   |                   |   |   |    |    |                     |                   |    |                   |                   |                   |    |                   |                     |                     |
| 7) | Urządzenia techniczne   |                     |   |                   |   |                   |   |   |    |    |                     |                   |    |                   |                   |                   |    |                   |                     |                     |
| 8) | Środki transportu   | 94 500,00           |   | 114 900,00        |   | 114 900,00        |   |   |    |    | 209 400,00          | 94 500,00         |    |                   | 114 900,00        | 114 900,00        |    | 209 400,00        |                     | 0,00                |
| 9) | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane |                     |   |                   |   |                   |   |   |    |    |                     |                   |    |                   |                   |                   |    |                   |                     |                     |
|    | <b>RAZEM</b>  | <b>4 394 779,24</b> |   | <b>114 900,00</b> |   | <b>114 900,00</b> |   |   |    |    | <b>4 509 679,24</b> | <b>174 216,01</b> |    | <b>106 288,02</b> | <b>114 900,00</b> | <b>221 188,02</b> |    | <b>395 404,03</b> | <b>4 220 563,23</b> | <b>4 114 275,21</b> |

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

|   | <b>Brak danych</b>   |                                  |  |  |  |  |
|---|--|----------------------------------|--|--|--|--|
| 1.3   | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |                                  |  |  |  |  |
|   | <b>Nie dotyczy</b>   |                                  |  |  |  |  |
| 1.4   | wartość gruntów użytkowanych wieczysto   |                                  |  |  |  |  |
| Załącznik nr 2                                      |  |                                  |  |  |  |  |
| <b>Grunty w wieczystym użytkowaniu</b>              |  |                                  |  |  |  |  |
| Lp.   | Treść (nr działki, nazwa)  | Wyszczególnienie                 | Stan na początek roku obrotowego       | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego |  | Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6) |
|   |  |                                  |  | zwiększenia                            | zmniejszenia                           |  |
| 1   | 2  | 3                                | 4                                      | 5                                      | 6                                      | 7                                      |
| 1.  |  | Powierzchnia (m2)                |  |  |  |  |
|   |  | Wartość (zł)                     |  |  |  |  |
| 2.  |  | Powierzchnia (m2)                |  |  |  | 0                                      |
|   |  | Wartość (zł)                     |  |  |  | 0                                      |
| 1.5   | wartości niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu                     |                                  |  |  |  |  |
| Załącznik nr 3                                      |  |                                  |  |  |  |  |
| <b>Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane</b> |  |                                  |  |  |  |  |
| Lp.   | Grupa według 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.   | 030              | 75 932,00                        |  |               | 75 932,00   |                                |
|      | 2.   |                  |                                  |  |               |             | 0                              |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  |                  |                                  |  |               |             |                                |
|      | <b>Nie dotyczy</b>   |                  |                                  |  |               |             |                                |
| 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)  |                  |                                  |  |               |             |                                |
|      | Załącznik nr 4   |                  |                                  |  |               |             |                                |
|      | <b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności – nie dotyczy</b>   |                  |                                  |  |               |             |                                |
|      | Lp.  | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |               |             | Stan na koniec roku obrotowego |
|      |  |                  |                                  | zwiększenia                                  | wykorzystanie | rozwiązanie |                                |
|      | 1  | 2                | 3                                | 4  | 5             | 6           | 7                              |
|      | 1.   |                  |                                  |  |               |             |                                |
|      | 2.   |                  |                                  |  |               |             |                                |
| 1.8. | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |                  |                                  |  |               |             |                                |
|      | <b>Nie dotyczy</b>   |                  |                                  |  |               |             |                                |
| 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  |                  |                                  |  |               |             |                                |
|      | <b>Nie dotyczy</b>   |                  |                                  |  |               |             |                                |
| b)   | powyżej 3 do 5 lat   |                  |                                  |  |               |             |                                |
|      | <b>Nie dotyczy</b>   |                  |                                  |  |               |             |                                |
| c)   | powyżej 5 lat  |                  |                                  |  |               |             |                                |
|      | <b>Nie dotyczy</b>   |                  |                                  |  |               |             |                                |
| 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 |                  |                                  |  |               |             |                                |

|       | <b>Nie dotyczy</b>   |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
|-------|--|----------|--------------------------------|-------|---|----------------------|------|---|--------------------|------|---|-----------------|------|---|---------------------|----------|---|--------------------|------|---|---|------|---|-----------------------------|------|-------|--|----------|
| 1.11  | Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
|       | <b>Nie dotyczy</b>   |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 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   |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
|       | <b>Nie dotyczy</b>   |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 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  |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
|       | <b>Nie dotyczy</b>   |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 1.14  | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
|       | <b>Nie dotyczy</b>   |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 1.15  | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
|       | Załącznik nr<br>5  |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
|       | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Rodzaj świadczeń pracowniczych</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Odprawy rentowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Ekwiwalent za urlop</td> <td>4 510,16</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Odprawa pośmiertna</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Odprawa z tytułu zwolnienia z pracy z winy pracodawcy</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Odprawy z karty nauczyciela</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Razem</td> <td>4 510,16</td> </tr> </tbody> </table> | Lp.      | Rodzaj świadczeń pracowniczych | Kwota | 1 | Nagrody jubileuszowe | 0,00 | 2 | Odprawy emerytalne | 0,00 | 3 | Odprawy rentowe | 0,00 | 4 | Ekwiwalent za urlop | 4 510,16 | 5 | Odprawa pośmiertna | 0,00 | 6 | Odprawa z tytułu zwolnienia z pracy z winy pracodawcy | 0,00 | 7 | Odprawy z karty nauczyciela | 0,00 | Razem |  | 4 510,16 |
| Lp.   | Rodzaj świadczeń pracowniczych   | Kwota    |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 1     | Nagrody jubileuszowe   | 0,00     |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 2     | Odprawy emerytalne   | 0,00     |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 3     | Odprawy rentowe  | 0,00     |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 4     | Ekwiwalent za urlop  | 4 510,16 |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 5     | Odprawa pośmiertna   | 0,00     |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 6     | Odprawa z tytułu zwolnienia z pracy z winy pracodawcy  | 0,00     |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 7     | Odprawy z karty nauczyciela  | 0,00     |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| Razem |  | 4 510,16 |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |
| 1.16  | inne informacje  |          |                                |       |   |                      |      |   |                    |      |   |                 |      |   |                     |          |   |                    |      |   |   |      |   |                             |      |       |  |          |

|      |   |
|------|---|
| 2.   |   |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
|      |   |
| 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   |
|      | <b>Nie dotyczy</b>  |
| 2.3. | kwotę charakteru szczególnych pozycji przychodów lub kosztów nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|      | <b>Darowizna żywnościowa od firmy „AmRest” sp. z o. o., z siedzibą we Wrocławiu w kwocie 3 420,52 zł</b>  |
| 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 wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|      |   |

.....  
(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)