INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Bilans, Rachunek zysków i strat oraz Zestawienie zamian funduszu jednostki
1.1	nazwę jednostki
	Centrum Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Olsztynie
1.2	siedzibę jednostki
	Olsztyn, ul. Korczaka 6
1.3	adres jednostki
	10-086 Olsztyn, ul. Korczaka 6
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Centrum Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych działa jako jednostka budżetowa, która w swojej strukturze ma 4 placówki opiekuńczo-wychowawcze, których podstawowym przedmiotem działalności jest zapewnienie dzieciom całodobowej opieki i wychowania oraz zaspokojenia niezbędnych potrzeb, w szczególności emocjonalnych, rozwojowych, zdrowotnych, bytowych, społecznych, kulturowych i religijnych. Poszczególne placówki wpisane są do Rejestru Placówek Opiekuńczo wychowawczych i Ośrodków Adopcyjno-Opiekuńczych Województwa Warmińsko-Mazurskiego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku
3.	wskazanie, że sprawozanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	W skład jednostki nie wchodzą jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Wartości niematerialne i prawne posiadane przez jednostkę, zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych wycenia się w cenie nabycia, nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji w wysokości określonej w decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia i spisuje się je w koszty pod datą zakupu bądź otrzymania. Środki trwałe (podstawowe) o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych oraz bez względu na wartość środki trwałe nabywane ze środków inwestycyjnych, w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się następująco: a.) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, b.) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej określonej w umowie o przekazaniu, c.) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, d.) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej. Środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł wycenia się jak środki trwałe powyżej 10.000 zł Na dzień bilansowy środki trwałe i wnip wycenia się w wartości netto, tj. pomniejszone o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo w momencie oddania do używania, a o wartości powyżej 10 tys. zł – amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Materiały w magazynie – wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur. Materiały: żywnościowe, gospodarcze, piśmienne, (uzyskane w drodze zakupu lub w postaci darowizny) księguje się na koncie 310, natomiast na koniec każdego miesiąca wydanie z magazynu za dany miesiąc księguje się w koszty. Dla składników tych prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie. Należności długoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, a więc z należnymi odsetkami. Należności krótkoterminowe – wyceniane są na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Na dzień powstania, zobowiązania wycenione są według wartości nominalnej natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Fundusz statutowy wyceniany jest w wartości nominalnej. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy". Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: Na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy": a) sumy poniesionych kosztów operacyjnych – w korespondencji z grupą kont zespołu 4, b) sumy poniesionych kosztów amortyzacji – w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja", c) sumy poniesionych kosztów finansowych – w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe", d) sumy pozostałych kosztów operacyjnych – w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne". Na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy": a) sumy uzyskanych przychodów – w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj. 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych", 750 „Przychody finansowe", 760 „Pozostałe przychody operacyjne", Sprawozdanie finansowe sporządzane jest na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 31.12.2023 roku i składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu. W bilansie wykazywane są stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. W rachunku zysku i strat wykazywane są oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. W zestawieniu zmian w funduszu przedstawia się informacje o zmianach poszczególnych składników funduszu za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Ewidencję kosztów jednostka prowadzi tylko na kontach zespołu 4.
5.	inne informacje
	Jednostka nie ma ograniczonego czasu trwania działalności. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.
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

	Występują zgodnie z załącznikami nr 1,2,3,4.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 5.
1.3.	kwotę dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 6.
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 7,8.
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 występuje zgodnie z załącznikiem nr 9.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 10.
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystywaniu, rozwiązywanu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 11.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 12.
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
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 13.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 13.
c)	powyżej 5 lat
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 13.
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 obowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 14.
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 15.
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
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 16.
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 występuje zgodnie z załącznikiem nr 17.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 18.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Występuje zgodnie z tabelą nr 19.
1.16.	inne informacje
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 20.
2.	
2.1.	wartość odpisów aktualizujących wartość zapisów
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 21.
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 występuje zgodnie z załącznikiem nr 22.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 23.
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansowych publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie występują.

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
	Nie występuje zgodnie z załącznikiem nr 24.

2024-04-02 10:00:51
Główny Księgowy
Aneta Milena Zawadzka

.....
(główny księgowy)

.....
(rok miesiąc dzień)

2024-04-02 10:10:14
Kierownik jednostki
Bożena Mrozowska

.....
(kierownik jednostki)

Sprawozdanie pierwotne
02-04-2024 09:56:16 [Ukonczenie] CPOW.A.ZAWADZKA
02-04-2024 10:18:12 [Przekazanie] CPOW.A.ZAWADZKA
04-04-2024 09:33:36 [Zatwierdzenie] MICHALEWICZ.MONIKA