

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej DOM DZIECKA ul. Powstańców Śląskich 44/B 44-200 Rybnik  <b>DOM DZIECKA</b> 44-200 Rybnik, ul. Powstańców Śl. 44/b tel. 32 42 22 147 278226645-4-84-348 REGON 278226645 Numer identyfikacyjny REGON		<b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej</b> <b>lub samorządowego zakładu</b> <b>budżetowego</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2022 r.</b>			Adresat Prezydent Miasta Rybnika -	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	A. Fundusze	274 217,61	40 689,41	
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	876 392,30	1 023 802,90	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-602 174,69	-983 113,49	
1. Środki trwałe	0,00	0,00	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00	
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	602 174,69	983 113,49	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B. Fundusze placówek	0,00	0,00	
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00	
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	45 375,36	44 492,03	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	45 375,36	44 492,03	
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 687,61	2 373,82	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	6 205,00	3 484,00	
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	17 123,61	14 481,51	
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	20 359,14	24 152,70	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00	
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	

B. Aktywa obrotowe	319 592,97	85 181,44	8. Fundusze specjalne	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	319 592,97	85 181,44			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	319 592,97	85 181,44			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	319 592,97	85 181,44	Suma pasywów	319 592,97	85 181,44

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Izabela Kulik*  
 .....  
**mgr Izabela Kulik**  
 (główny księgowy)

2023-02-27  
 (rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
 Zespół Obsługi Placówek  
 Opiekuńczo-Wychowawczych  
 w Rybniku  
*Jarosław Pydyn*  
 .....  
**mgr Jarosław Pydyn**  
 (kierownik jednostki)

DOM DZIECKA ul. Powstańców Śląskich 44/B 44-200 Rybnik <b>DOM DZIECKA</b> 44-200 Rybnik, ul. Powstańców Śl. 44/b tel. 32 42 22 147 NIP 642-24-84-348 REGON 278226645 Numer identyfikacyjny REGON 278226645		<b>Rachunek zysków i strat jednostki            (wariant porównawczy)</b>		Adresat Prezydent Miasta Rybnika -	
		<b>sporządzony na dzień 31-12-2022 r.</b>			
		Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>151,20</b>	<b>92 769,26</b>		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00		
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00		
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	151,20	92 769,26		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>720 539,53</b>	<b>793 172,42</b>		
I.	Amortyzacja	37 776,56	0,00		
II.	Zużycie materiałów i energii	66 646,23	108 413,70		
III.	Usługi obce	29 965,17	58 337,37		
IV.	Podatki i opłaty	559,04	176,00		
V.	Wynagrodzenia	472 034,38	501 465,24		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	107 887,55	116 979,83		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	408,00	125,28		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00		
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 262,60	7 675,00		
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	<b>-720 388,33</b>	<b>-700 403,16</b>		
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>102 694,46</b>	<b>44 849,46</b>		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II.	Dotacje	0,00	0,00		
III.	Inne przychody operacyjne	102 694,46	44 849,46		
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>287 479,56</b>		
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00		
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	287 479,56		
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-617 693,87</b>	<b>-943 033,26</b>		
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>15 519,18</b>	<b>36 570,78</b>		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00		
II.	Odsetki	15 519,18	36 570,78		
III.	Inne	0,00	0,00		

H.	Koszty finansowe	0,00	76 651,01
I.	Odsetki	0,00	76 651,01
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-602 174,69	-983 113,49
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-602 174,69	-983 113,49

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*inż. Izabela Kulik*

.....  
(główny księgowy)

2023-02-27

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Zespół Obsługi Placówek  
Opiekuńczo-Wychowawczych  
w Rybniku  
.....  
*mgr Jarosław Pydyn*  
(kierownik jednostki)

DOM DZIECKA ul. Powstańców Śląskich 44/B 44-200 Rybnik Numer identyfikacyjny REGON 278226645	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na dzień 31-12-2022 r.</b>	Adresat Prezydent Miasta Rybnika -	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>4 465 975,32</b>	<b>876 392,30</b>	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	779 733,16	794 124,43	
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	779 733,16	794 055,75	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
1.10. Inne zwiększenia	0,00	68,68	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	4 369 316,18	646 713,83	
2.1. Strata za rok ubiegły	1 918 202,85	602 174,69	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	102 824,25	44 539,14	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2 348 289,08	0,00	
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>876 392,30</b>	<b>1 023 802,90</b>	
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-602 174,69</b>	<b>-983 113,49</b>	
1. zysk netto (+)	0,00	0,00	
2. strata netto (-)	602 174,69	983 113,49	
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	
<b>IV. Fundusz (II +, -III)</b>	<b>274 217,61</b>	<b>40 689,41</b>	

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*inż. Izabela Kulik*

(główny księgowy)

2023-02-27

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Zespół Obsługi Placówek  
Opiekuńczo-Wychowawczych  
w Rybniku

*mgr. Józef Pydyn*

(kierownik jednostki)



## INFORMACJA DODATKOWA/KOREKTA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Dom Dziecka w Rybniku (DD)</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Miasto Rybnik</i>
1.3	adres jednostki
	<b>Powstańców Śląskich 44/B, 44-200 Rybnik</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Dom Dziecka - jest jednostką organizacyjną Miasta Rybnika nie posiadającą osobowości prawnej, działającej w formie jednostki budżetowej. DD jest jednostką organizacyjną wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w Mieście Rybniku. DD jest placówką opiekuńczo-wychowawczą typu socjalizacyjnego, realizującą zadania Miasta Rybnika poprzez zapewnienie opieki całkowitej dla dzieci pozabawionych opieki rodzicielskiej</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2022-31.12.2022</b>
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)
	<b>I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) <i>Srodki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (powiększonych o ewentualne ulepszenia) lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości; na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości nie podlega aktualizacji.</i></li> <li>2) <i>Srodki trwałe w budowie (inwestycje) - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</i></li> <li>3) <i>Udziały w innych jednostkach, w tym także podporządkowanych, oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej.</i></li> <li>4) <i>Materiały - w cenach zakupu brutto (w jednostce nie występują zapasy-zakupy na bieżąco)</i></li> <li>5) <i>Należności - w kwocie do zapłaty.</i></li> <li>6) <i>Zobowiązania - w kwocie do zapłaty.</i></li> <li>7) <i>Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej.</i></li> </ol>

**II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia.**

1. Środki trwałe ewidencjonowane są wartościowo w księdze głównej na kontach analitycznych odpowiadających grupom klasyfikacji rodzajowej środków trwałych oraz ilościowo-wartościowo w księgach pomocniczych, według poszczególnych obiektów, a także wg osób lub komórek organizacyjnych, którym je powierzono.

2. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 800 zł. Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarżane i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

3. Środki trwałe, których jednostkowa wartość nie przekracza 800 zł są zaliczane do drobnego sprzętu i wyposażenia; środki te są objęte ewidencją pozaksięgową.

4. Wartości niematerialne i prawne to licencje programów komputerowych o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane w księdze głównej na kontach analitycznych wg użytkownikó*w*, a także w księdze pomocniczej analitycznie wg poszczególnych licencji.

5. W celu przestrzegania ogólnej zasady ewidencjonowania na kontach majątkowych jednorodnych co do rodzaju składników majątku trwałego dopuszcza się ujęcie w ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych składników majątku, których wartość jest większa lub mniejsza od wartości granicznych. Podobnie do Wartości niematerialnych i prawnych mogą zostać zaliczone licencje programów komputerowych, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym zgodnie z Polityką Rachunkowości.

**III. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

1. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są naliczane i księgowane rocznie. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne obliczane są wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych naliczane i księgowane są w pełnej wartości w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

2. Środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 800 zł są ewidencjonowane w odpowiedniej analityce wg użytkownikó*w* na koncie syntetycznym Pozostałe środki trwałe. Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarżane i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

**IV. Odpisy aktualizujące należności**

Przyjęto metodę wiekowania należności tzn. wielkość odpisu aktualizującego należności uzależniona się od okresu ich przeterminowania – przyjmuje się, że im starsza jest należność, tym większe istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostanie ona ściągnięta przez jednostkę. Przy zastosowaniu tej metody należności przyporządkowuje się do grup ustalonych według okresu ich przeterminowania i określa procentowy wskaźnik ryzyka nieściągalności należności:



- wątpliwe i przeterminowane od 1 miesiąca do roku – odpis w wysokości 25%,
- przeterminowane od roku do 2 lat – odpis w wysokości 50%,
- przeterminowane powyżej 2 lat – odpis w wysokości 100%.

#### **V. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**

1. Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie dowodów księgowych.
2. W jednostce został przyjęty wykaz **kont syntetycznych** wprowadzony rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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, z którego usunięto konta dotyczące operacji niewystępujących w Domu Dziecka lub które są nieistotne ze względu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz ustalenie wyniku finansowego. Wykaz kont został uzupełniony o syntetyczne konta bilansowe i pozabilansowe niezbędne dla przedstawienia pełnego obrazu operacji gospodarczych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych DD. **Konta analityczne** budowane są stopniowo od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych wg ustalonych kategorii, stosownie do potrzeb związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych i sprawozdawczością. Konta analityczne zapewniają m.in.:

- 1) ujęcie planu finansowego oraz operacji gospodarczych wg dysponentów, a także działań, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz pozycji paragrafów,
- 2) ujęcie operacji gospodarczych wg zadań inwestycyjnych oraz sposobu finansowania (rodzaju zadania),
- 3) dostarczenie niezbędnych danych dla sprawozdań budżetowych i finansowych oraz deklaracji i informacji podatkowych, ubezpieczeniowych itp.
3. **Księga główna** prowadzona jest zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w sposób systematyczny i chronologiczny.
4. **Ewidencja pomocnicza** prowadzona jest poprzez rozwiniecie analityczne dla kont syntetycznych w ramach księgi głównej lub poprzez prowadzenie odrębnej księgi pomocniczej zgodnej z kontem syntetycznym księgi głównej, która zawiera dodatkowe, istotne informacje.
5. **Konta pozabilansowe** pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontaktach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny.

#### **VI. Systemy informatyczne**

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w budynku Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Rybniku będącym upoważnionym do obsługi finansowo – księgowej jednostki. Rejestry VAT zakupów i sprzedaży, które prowadzone są odrębnie dla Domu Dziecka są przechowywane w siedzibie Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Rybniku.
2. Księgi rachunkowe DD prowadzone są techniką komputerową.

#### **VII. Ochrona danych i zbiorów księgowych.**

1. Zbiory księgowe (papierowe) oraz archiwalne dane zapisane na zewnętrznych elektronicznych nośnikach danych są przechowywane w zamkniętych i strzeżonych pomieszczeniach jednostki prowadzącej księgi. Dane zapisane w

<p>formie elektronicznej w systemach informatycznych są zabezpieczane na serwerze jednostki prowadzącej księgi.</p> <p>2. Dzienniki oraz Zestawienia obrotów i sald są co miesiąc drukowane lub trwale (w sposób nie podlegający zmianie) zapisywane, w plikach czytelnych przez ogólnodostępne programy, na dyskach CD/DVD lub innych równorzędnych elektronicznych nośnikach danych, natomiast na koniec roku utrwalane są w ten sam sposób dane w zakresie całego roku obrotowego.</p> <p><b>VIII. Przechowywanie zbiorów księgowych.</b></p> <p>1. Trwałemu przechowywaniu podlegają zatwierdzone sprawozdania finansowe, natomiast dokumentacja płacowa oraz inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty (rachunki i raporty o należnych składkach, związane z umowami o dzieło i zlecenia), przechowywane są przez okres 50 lat od dnia zakończenia pracy przez ubezpieczonego (pracownika, wykonawcę umowy o dzieło i zlecenia) dla zatrudnionych do 31.12.2018 i 10 lat dla zatrudnionych po 01.01.2019 r.</p> <p>2. Okresowemu przechowywaniu podlegają:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz dowody księgowe przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, którego zbiory i dokumenty dotyczą,</li> <li>2) księgi rachunkowe i dowody księgowe związane z realizacją wieloletnich planów inwestycyjnych – środków trwałych w budowie (inwestycji), przez okres 5 lat od początku roku obrotowego po roku, w którym zostały ostatecznie zakończone i rozliczone,</li> <li>3) dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu terminu ich obowiązywania,</li> <li>4) księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumentacje szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości związanych z programami finansowanymi z funduszy europejskich i innych programów pomocowych przechowywane są przez okres dłuższy niż 5 lat, jeśli taki został ustalony w ogólnych zasadach lub umowach.</li> </ol> <p><b>IX. Budowa ksiąg rachunkowych.</b></p> <p>2. Księgi rachunkowe jednostki budżetowej obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) dzienniki odrębne dla każdego oddziału budżetu jednostki, które łączą się w jeden dziennik zbiorczy, odpowiednio dla budżetu DD,</li> <li>2) księgi główne dla DD,</li> <li>3) księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),</li> <li>4) zestawienie obrotów i sald kont głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,</li> <li>5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).</li> </ol>	<p>5. inne informacje <b>brak</b></p> <p><b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b></p> <p>1.</p>
--	--

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	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki i budowle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	125 274,72	0,00	32 614,37	0,00	32 614,37	0,00	5 840,98	4 637,60	10 478,58	147 410,51
6	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 wewnętrzznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów		
	13	14	15	16	17				18	19	20
1.2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	125 274,72	0,00	0,00	32 614,37	0,00	32 614,37	10 478,58	147 410,51	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami										
	<b>-DD nie dysponuje takimi informacjami</b>										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych										
	<b>w DD nie dokonano</b>										
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto										
	<b>W DD nie występuje</b>										
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										

Jednostka użyczała w 2022 roku 217,65 m2 w budynku Zespołu Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych przy ul. Powstańców Śląskich 44/B w Rybniku (1084,91 m2 wartość całego budynku 3 438 503,74- umorzenie 1 358 439,04) /w tym wartość dotycząca DD tj.217,65 m2 kwota 689 817,90(umorzenie 272.524,23)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Budynek ul. Powstańców Śl.44	689 817,90	0,00	0,00	689 817,90

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

**DD nie występuje**

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)

**- w DD w roku 2022 stan na początek roku odpisów aktualizujących należności wynosił 0,00 zwiększenia odpisów od należności w kwocie 364.104,67**

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

**w DD nie występuje**

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

**w DD nie występowały**

a)	powyżej 1 roku do 3 lat <i>nie występowały</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat <i>nie występowały</i>
c)	powyżej 5 lat <i>nie występowały</i>
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>-w DD nie występowały</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>w DD nie występowały</b>
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
	<b>w DD nie występowały</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
	<i>b.d. – zgodnie z zasadami polityki rachunkowości w DD nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych,</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>w DD nie występowały</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Paragraf 3020 pozostałe świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń: 1 176,53 zł (pranie odzieży)</b>
	inne informacje :
1.16.	umorzenie pozostałych środków trwałych <b>147 410,51</b>
	odpisy aktualizujące należności <b>364 104,67</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>w DD nie występowały</b>
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>W DD nie wystąpiło</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>w DD w 2022 nie wystąpiły</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
	<b>W DD nie występują</b>
2.5.	inne informacje
	<b>W Zestawieniu Zmian Funduszu DD w 2022 w innych zwiększeniach ujęto wpływ z ZUS w kwocie 68,68 z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych, która to kwota nie wynikała z sald konta rozrachunkowego.</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>W DD brak</b>

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*inż. **Abela Kulik***

.....  
(główny księgowy)

2023.04.13  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Zespół Obsługi Placówek  
Opiekuńczo-Wychowawczych  
w Rybniku

*mgr **Jarostaw Pydyn***  
.....  
(kierownik jednostki)

