Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019r.	Adresat
DOM DZIECKA NR 1 44-102 Gliwice, ul. Toszecka 25 NIP: 631-10-78-378, REGON: 000724229 tel./fax (32) 231 46 22 000724229		Prezydent Miasta Gliwice
Numer identyfikacyjny REGON		

	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku		PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	**Aktywa trwałe**	**1 617 288,49**	**1 490 237,22**	**A.**	**Fundusz**	**1 559 519,37**	**1 450 007,62**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**2 413,12**	**999,00**	**I.**	**Fundusz jednostki**	**2 357 050,29**	**2 264 078,89**
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**1 614 875,37**	**1 489 238,22**	**II.**	**Wynik finansowy netto (+,-)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**
1.	Środki trwałe	1 614 875,37	1 489 238,22	1.	Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1.	Grunty	341 526,12	251 909,67	2.	Strata netto (-)	-797 530,92	-814 071,27
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste immym 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	1 186 790,46	1 156 329,60	**IV.**	**Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	**0,00**	**0,00**
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	80 096,18	70 615,14	**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	6 462,61	10 383,81	**D.**	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**72 819,38**	**99 672,09**
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**	**72 819,38**	**99 672,09**
III.	**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**	1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 070,50	6 393,54
IV.	**Długoterminowe aktywa finansowe**	**0,00**	**0,00**	2.	Zobowiązania wobec budżetów	5 772,00	2 260,00
1.	Akcje i udziały	0,00	0,00	3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	26 589,90	12 655,01
2.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	21 624,58	19 906,80
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5.	Pozostałe zobowiązania	98,00	0,00
V.	**Wartość mienia zlikwidowanych jednostek**	**0,00**	**0,00**	6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	11 834,54	57 537,90
B.	**Aktywa obrotowe**	**15 050,26**	**59 442,49**	7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I.	**Zapasy**	**1 846,86**	**985,75**	8.	Fundusze specjalne	829,86	918,84
1.	Materiały	1 846,86	985,75	8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Specjalnych	829,86	918,84
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2.	Inne fundusze	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	**III.**	**Rezerwy na zobowiązania**	**0,00**	**0,00**
4.	Towary	0,00	0,00	**IV.**	**Rozliczenia międzyokresowe**	**0,00**	**0,00**
II.	**Należności krótkoterminowe**	**0,00**	**0,00**				
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	0,00	0,00				

cej

5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00				
III.	**Krótkoterminowe aktywa finansowe**	**13 203,40**	**58 456,74**				
1.	Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00				
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 203,40	58 456,74				
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	**1 632 338,75**	**1 549 679,71**		**Suma pasywów**	**1 632 338,75**	**1 549 679,71**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach

mgr Elżbieta Stefaniuk
.....
główny księgowy

2020-03-27
.....
rok, miesiąc, dzień

p.o. Dyrektora
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach

mgr Ewa Pruska
.....
kierownik jednostki

DOM DZIECKA NR 1
44-
NIP:
REGON: 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Prezydent Miasta Gliwice
REGON: 000724229	sporządzony na dzień 31 grudnia 2019r.	

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**12 256,88**	**111,00**
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 działaności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	12 256,88	111,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**814 398,52**	**831 372,70**
I.	Amortyzacja	57 950,06	56 088,27
II.	Zużycie materiałów i energii	91 158,20	100 686,95
III.	Usługi obce	111 213,04	116 152,57
IV.	Podatki i opłaty	2 674,91	2 691,91
V.	Wynagrodzenia	422 198,84	426 150,60
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	110 829,49	111 272,91
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 356,58	1 673,53
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	15 017,40	16 655,96
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata z działalności podstawowej) (A-B)**	**-802 141,64**	**-831 261,70**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**4 851,85**	**17 190,43**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	4 851,85	17 190,43
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**241,13**	**0,00**
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	241,13	0,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
K.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki srodków obrotowych	0,00	0,00
N.	**Zysk (strata) netto (K-L-M)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**

2020 -03- 27
data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Elżbieta Stefaniuk
Główny księgowy

p.o. Dyrektora
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Ewa Pruska
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej REGON 000724229 Numer identyfikacyjny REGON	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** sporządzone na dzień **31 grudnia 2019r.**	Adresat **Prezydent Miasta Gliwice**

CENTRUM PIECZY ZASTĘPCZEJ NR 1
44-102 Gliwice, ul. Tarnowska 26
NIP: 631-10-78-378, REGON: 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

		Stan na koniec roku poprzedniego - 2018	Stan na koniec roku bieżącego - 2019
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**2 577 067,12**	**2 357 050,29**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	764 803,39	802 370,32
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	741 316,88	792 570,95
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	4 981,21	9 723,19
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	4 249,60	76,18
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	14 255,70	0,00
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	984 820,22	895 341,72
2.1.	Strata za rok ubiegły	964 877,42	797 530,92
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	16 887,69	8 111,00
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	1 841,38	89 699,80
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	1 213,73	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**2 357 050,29**	**2 264 078,89**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**
1.	zysk netto (+)		
2.	strata netto (-)	-797 530,92	-814 071,27
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II.+,-III)**	**1 559 519,37**	**1 450 007,62**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Elżbieta Wojciechowska
(główny księgowy)

2020-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Dyrektora
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Paweł Pruska
(kierownik jednostki)

DOM DZIECKA NR 1
44-102 Gliwice, ul. Toszecka 25
NIP: 631-10-78-378, REGON: 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

Załącznik nr 7 do zarządzenia organizacyjnego
Prezydenta Miasta nr 27/14 z dnia 7 marca 2014r.

Informacja dodatkowa

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Dom Dziecka nr 1
1.2	siedzibę jednostki
	Gliwice
1.3	adres jednostki
	ul. Toszecka 25; 44-100 Gliwice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Dom Dziecka nr 1 to placówka opiekuńczo-wychowawcza typu socjalizacyjnego, która realizuje zadania miasta poprzez zapewnienie opieki i wychowania dzieciom pozbawionym opieki rodzicielskiej. Do Domu Dziecka przyjmowane są dzieci w wieku określonym przepisami ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Okres objęty sprawozdaniem: od 1 stycznia 2019r do dnia 31 grudnia 2019r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): - w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej omówienie zasad rachunkowości wspólnych dla Miasta Gliwice, - w załączniku nr 2 do informacji omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez miejską jednostkę organizacyjną
5.	inne informacje
	nie dotyczy

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

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Grupa rodzajowa wg KŚT	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek toku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne		

DOM DZIECKA NR 1
44-102 Gliwice, ul. Tarnecka 25
NIP: 631-10-78-[illegible] REGON: 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0	341 526,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 616,45	0,00	89 616,45	251 909,67
I	1 306 841,76	0,00	7 700,00	0,00	7 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 314 541,76
II	121 282,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121 282,79
III	42 272,71	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 272,71
IV	22 253,29	0,00	61,50	0,00	61,50	0,00	1 506,70	0,00	1 506,70	20 808,09
V	0,00				0,00				0,00	0,00
VI	73 730,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 730,70
VII	0,00				0,00				0,00	0,00
VIII	96 610,44	0,00	1 961,69	1 653,94	3 615,63	0,00	2 944,99	0,00	2 944,99	97 281,08
razem	2 004 517,81	0,00	9 723,19	1 653,94	11 377,13	0,00	94 068,14	0,00	94 068,14	1 921 826,80

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				~~Umorzenie~~ - stan na początek roku obrotowego (2-12)	~~Umorzenie~~ - stan na koniec roku obrotowego (11-18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
				0		0	341 526,12	251 909,67
222 480,27	0,00	32 703,13		32 703,13		255 183,40	1 084 361,49	1 059 358,36
18 853,82	0,00	5 457,73		5 457,73		24 311,55	102 428,97	96 971,24
16 063,34	0,00	2 959,09		2 959,09		19 022,43	26 209,37	23 250,28
22 248,31	0,00	213,47		213,47	2 509,79	19 951,99	4,98	856,10
0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
19 848,87	0,00	7 373,07		7 373,07		27 221,94	53 881,83	46 508,76
0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
90 147,83	0,00	5 967,66	1 577,76	7 545,42	10 795,98	86 897,27	6 462,61	10 383,81
389 642,44	0,00	54 674,15	1 577,76	56 251,91	13 305,77	432 588,58	1 614 875,37	1 489 238,22

Zmiana wartości początkowej i umorzenia pozostałych środków trwałych

Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek toku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6+10)
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	131 910,56	0,00	1 102,99		1 102,99	0,00			0,00	133 013,55
razem	131 910,56	0,00	1 102,99	0,00	1 102,99	0,00	0,00	0,00	0,00	133 013,55

	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+13-14)
	12	13	14	15
	131 910,56	1 102,99		133 013,55
razem	131 910,56	1 102,99	0,00	133 013,55

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6+10)
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
INWENTURA	470,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470,01	0,00	470,01	0,00

DOM DZIECKA NR 1
44-102 Gliwice, ul. Toszecka 25
NIP: 631-10-78-273; REGON: 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

Opr.serwera	3 028,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 028,27	0,00	3 028,27	0,00
opr.serwera	4 071,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 071,73	0,00	4 071,73	0,00
WINDOWS SERWER	473,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	473,45	0,00	473,45	0,00
WINDOWS TERMINAL	2 099,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 099,74	0,00	2 099,74	0,00
OFFICE	1 227,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 227,95	0,00	1 227,95	0,00
OFFICE	1 227,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 227,95	0,00	1 227,95	0,00
OFFICE	1 227,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 227,95	0,00	1 227,95	0,00
OFFICE	895,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	895,44	0,00	895,44	0,00
ESET ENDOINT	1 107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 107,00
MICROSOFT OFFICE	999,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	999,00
MICROSOFT OFFICE	999,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	999,00
razem	17 827,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 722,49	0,00	14 722,49	3 105,00

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			**Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)**	**Zmniejszenie umorzenia**	**Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)**	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	**amortyzacja za rok obrotowy**	**inne**				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
470,01	0,00	0,00	0,00	0,00	470,01	0,00	0,00	0,00
3 028,27	0,00	0,00	0,00	0,00	3 028,27	0,00	0,00	0,00
4 071,73	0,00	0,00	0,00	0,00	4 071,73	0,00	0,00	0,00
473,45	0,00	0,00	0,00	0,00	473,45	0,00	0,00	0,00
2 099,74	0,00	0,00	0,00	0,00	2 099,74	0,00	0,00	0,00
1 227,95	0,00	0,00	0,00	0,00	1 227,95	0,00	0,00	0,00
1 227,95	0,00	0,00	0,00	0,00	1 227,95	0,00	0,00	0,00
1 227,95	0,00	0,00	0,00	0,00	1 227,95	0,00	0,00	0,00
895,44	0,00	0,00	0,00	0,00	895,44	0,00	0,00	0,00
691,88	0,00	415,12	0,00	415,12	0,00	1 107,00	415,12	0,00
0,00	0,00	499,50	0,00	499,50	0,00	499,50	999,00	499,50
0,00	0,00	499,50	0,00	499,50	0,00	499,50	999,00	499,50
15 414,37	0,00	1 414,12	0,00	1 414,12	14 722,49	2 106,00	2 413,12	999,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury -o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	wartość rynkowa środków trwałych - nie dotyczy -jednostka nie dysponuje takimi informacjami
	w tym dóbr kultury - nie dotyczy

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długotrwałych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - **nie dotyczy**

długoterminowe:	**kwota dokonanych odpisów aktualizujących**
aktywa niefinansowe	**nie dotyczy**
aktywa finansowe	**nie dotyczy**

DOM DZIECKA NR 1
44-102 Gliwice, ul. Łacka 25
NIP: 631-10-78-079 REGON 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczyście (przez jednostkę) - **nie dotyczy**

	stan na początek roku	zmiany w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (1+2+3)
		zwiększenia	zmniejszenia	
	1	2	3	4
razem				

1.5 wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - **nie dotyczy**

grupa wg KŚT	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
razem				

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - **nie dotyczy**

liczba papierów wartościowych :	**wartość papierów wartościowych:**
w tym akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe:	

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**

grupa należności	stan na początek roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
należności długoterminowe					
należności krótkoterminowe					
razem					

DOM DZIECKA NR 1
44-102 Gliwice, ul. Toszecka 25
NIP: 631-10-78-078, REGON: 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym : **nie dotyczy**

wysokość utworzonej rezerwy - stan na początek roku	cel utworzenia rezerwy	zwiększenia stanu rezerw	zmniejszenia stanu rezerw:		wysokość utworzonej rezerwy - stan na koniec roku (1+3-4-5)
			wykorzystanie *(rozliczone ze zobowiązaniami)*	rozwiązanie *(uznanie rezerwy za zbędną)*	
1	2	3	4	5	6

1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: **nie dotyczy**
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 1 roku do 3 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 finansowylub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego - **nie dotyczy**

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - **nie dotyczy**

charakter i forma zabezpieczenia	**kwota**
1.	**nie dotyczy**
2.	
razem	

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 dotyczy**

zobowiązania warunkowe, w tym:		**kwota -**
zabezpieczone na majątku jednostki	**charakter i forma zabezpieczenia**	**x**

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**

czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	**kwota**
1.	**nie dotyczy**
razem	**0,00**

w tym:

DOM DZIECKA NR 1
44-102 Gliwice ul. Lt. Fr. Zecka 25
NIP: 631-10-75-21 REGON: 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie 0,00

bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	kwota
1.	nie dotyczy
razem	**0,00**

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

kwota - **nie dotyczy**

1.15. kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

kwota - **14.166,29zł;** w tym: 5.022,29zł ekwiwalent urlopowy; 9.144,00zł - odprawa rentowa.

1.16 inne informacje

brak

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

kwota - **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**

koszt wytworzenia środków trwałych w budowie -

w tym:

odsetki -

różnice kursowe

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

przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter przychodów	kwota	rozchody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter rozchodów	kwota
Darowizny pieniężne	incydentalny	8 000,00	nie dotyczy		
Darowizna rzeczowa	incydentalny	253,00			
Korekta amortyzacji z lat poprzednich	incydentalny	8 937,43			
razem		**17 190,43**	**razem**		**0,00**

2.4. informacje o kwocie należności z tytułu 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 - **nie dotyczy**

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - **nie dotyczy**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Elżbieta Stefaniuk

27.03.2020

p.o. Dyrektora
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Ewa Pruska

DOM DZIECKA NR 1
44-102 Gliwice, ul. Toszecka 25
NIP: 631-1[illegible] REGON 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

Nazwa jednostki: **Dom Dziecka nr 1**

Siedziba jednostki: 44-100 Gliwice; ul.Toszecka 25

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - wspólnych dla miasta Gliwice:

1. Miasto Gliwice zarządzeniem organizacyjnym nr 132/16 przyjęło od 01.01.2017 r. wspólne - dla jednostek objętych centralizacją podatku VAT - zasady dotyczące ewidencji księgowej, rozliczania podatku VAT oraz ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika dla Urzędu Miejskiego w Gliwicach oraz miejskich jednostek organizacyjnych.
   Ponadto, przyjęto zasadę, że zapłata podatku VAT stanowi dla jednostek wydatek, natomiast zwrot podatku z Urzędu Skarbowego ewidencjonowany jest jako dochód budżetowy.
2. Majątek trwały ewidencjonowany jest w księgach inwentarzowych jednostki organizacyjnej miasta, która zarządza i/lub użytkuje określony składnik majątku.
3. W księgach prowadzonych przez Urząd ewidencjonuje się majątek stanowiący własność miasta Gliwice, użytkowany w Urzędzie i/lub zarządzany przez wydziały Urzędu, majątek stanowiący własność Skarbu Państwa zarządzany przez prezydenta miasta jako reprezentanta Skarbu Państwa w ramach wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej, majątek Skarbu Państwa użytkowany wieczyście przez miasto, majątek obcy użytkowany przez wydziały Urzędu.
   W księgach prowadzonych w pozostałych jednostkach organizacyjnych ewidencjonuje się:
   1) majątek stanowiący własność miasta Gliwice:
   – grup 0, 1 i 2 według Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przekazany w trwały zarząd jednostki organizacyjnej, a także zarządzany i/lub użytkowany przez jednostkę organizacyjną w związku z wykonywaniem przez nią jej zadań statutowych,
   – pozostałych grup KŚT, zarządzany i/lub użytkowany przez miejską jednostkę organizacyjną,
   2) majątek Skarbu Państwa użytkowany wieczyście przez miasto, zarządzany przez jednostkę,
   3) majątek obcy użytkowany przez miejską jednostkę organizacyjną.
   Drogi krajowe i wojewódzkie ewidencjonowane są pozabilansowo, przez jednostkę właściwą do zarządzania drogami na terenie miasta, a nakłady inwestycyjne poniesione na te obiekty jednostka, która je poniosła ewidencjonuje bilansowo, jako inwestycje w obcym środku trwałym.
   Jednostka wprowadzająca do ewidencji nieruchomość otrzymaną w trwały zarząd, za wartość początkową środka trwałego przyjmuje wartość określoną w dokumentach przekazania (PT). Operat szacunkowy, wykonywany na potrzeby ustanowienia trwałego zarządu, nie stanowi podstawy do zmiany wartości środka trwałego, którego dotyczy.
   Do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie '011 – środki trwałe' zalicza się niezależnie od kwoty stanowiącej wartość początkową zespoły komputerowe, meble i dywany oraz składniki majątku zakwalifikowane do grup 0,1 i 2 według KŚT. Dla tych środków umorzenie rozłożone jest w czasie.
   Do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 – środki trwałe, innych niż wymienione w zdaniu poprzedzającym, zalicza się składniki majątku o jednostkowej wartości początkowej większej lub równej 500,00 zł z wyłączeniem inwentarza żywego, który ewidencjonuje się na koncie 011- Środki trwałe, jeżeli jego jednostkowa wartość początkowa jest większa lub równa 2 500,00 zł.

Do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe, dla których umorzenie dokonywane jest jednorazowo, zalicza się składniki majątku o jednostkowej wartości początkowej mniejszej niż 500,00 zł.
Wartości niematerialne i prawne umarza się w czasie niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową.
Odpisów umorzeniowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie „011- Środki trwałe" dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych podanych w wykazie zawartym w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
Odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się według stawki 50% w skali roku.
Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, inwentarz żywy o jednostkowej wartości początkowej mniejszej niż 2 500,00 zł oraz składniki majątku zaklasyfikowane do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie „013- Pozostałe środki trwałe" o wartości mniejszej niż 500,00 zł (inne niż zespoły komputerowe, meble, dywany i środki trwałe należące do grup 0,1 i 2 w KŚT).
Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych podlegają:

1) jednorazowemu umorzeniu, jeśli ich jednostkowa wartość początkowa jest mniejsza niż 500,00 zł.
2) umorzeniu w czasie (przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych podanych w wykazie stawek amortyzacyjnych zawartych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) jeśli ich jednostkowa wartość początkowa jest większa lub równa 500,00 zł, ale niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową w przypadku zakupu zespołów komputerowych oraz mebli i dywanów.

Wartość początkową składników majątku takich jak zespoły komputerowe, meble, dywany, środki trwałe klasyfikowane w grupach 0,1 i 2 według KŚT, środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej większej lub równej 500,00 zł oraz środki dydaktyczne, które podlegają umorzeniu w czasie - powiększają koszty ich ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji:

1) niezależnie od wartości ulepszenia w danym roku bilansowym dla zespołów komputerowych, mebli, dywanów i środków trwałych z grup 0,1 i 2 KŚT,
2) gdy wartość ulepszenia w danym roku bilansowym jest większa lub równa 500,00 zł dla pozostałych składników majątku podlegających umorzeniu w czasie (z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych).

4. Z uwagi na wykazywanie w księgach rachunkowych części gruntów i budynków w wartościach historycznych, znacznie niższych niż aktualne wartości rynkowe, co wynika z:

- faktu wprowadzenia do ewidencji wielu składników majątku w wartościach początkowych określonych w decyzjach komunalizacyjnych z lat 90-tych, przy jednoczesnym określaniu wartości tych składników w wartościach rynkowych w przypadkach, w których w decyzjach tych nie było wskazanej wartości,
- faktu przeprowadzenia ostatniej aktualizacji wyceny środków trwałych, o której mowa w art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w roku 1995,
- zmieniających się wartości rynkowych gruntów i budynków

co skutkuje:

- brakiem spełnienia wymogu rzetelności dla ksiąg rachunkowych w tym zakresie,
- zniekształceniem informacji o aktywach jednostki, w tym dla celów zaciągania kredytów w celu rzetelnej i jasnej prezentacji sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego, na podstawie art. 4 ust. 1b ustawy o rachunkowości dokonuje się aktualizacji wyceny środków trwały ewidencjonowanych w grupie 0 – Grunty i 1 – Budynki i lokale.

Aktualizacji wyceny środków trwałych z grupy 0 – „Grunty" i 1 –„Budynki i lokale" dokonuje się jeżeli suma wskaźników wzrostu cen nakładów inwestycyjnych przekroczy w poszczególnych latach łącznie 20%. Sumę wskaźników cen nakładów inwestycyjnych liczy się począwszy od wskaźnika za cztery kwartały 2017 r. Zmian w ewidencji księgowej dokonuje się w roku następującym po roku, w którym suma wskaźników przekroczy 20% i od tego roku rozpoczyna się ponowne sumowanie wskaźników cen nakładów inwestycyjnych.

5. Wprowadzono zasadę dotyczącą obowiązku dokonywania płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, w przypadku płatności dokonywanych na podstawie otrzymanych faktur zakupu (dotyczy to płatności dokonywanych na firmowe rachunki rozliczeniowe wystawców faktur).
6. Uzyskane przez jednostki budżetowe miasta Gliwice zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Natomiast uzyskane przez jednostki budżetowe miasta Gliwice zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na dochody w roku, w którym dokonano zwrotu tych wydatków.
7. Wprowadzono zasadę w zakresie obowiązkowych zapisów w zawieranych umowach między innymi w kwestii regulacji dotyczących wynagrodzenia oraz warunków płatności, zakazu obrotu wierzytelnościami bez pisemnej zgody zamawiającego, ustalenia kar umownych, zapisów dotyczących potrącania wzajemnych wierzytelności, klauzul dotyczących naliczania odsetek od transakcji handlowych i związanej z tym rekompensaty w wysokości 40 euro (w przypadku umów generujących dochód dla jednostki organizacyjnej miasta), a także zapisów dotyczących powszechnego ustalania terminu płatności za faktury i rachunki w ciągu 30 dni od dnia wpływu rachunku/faktury do siedziby zleceniodawcy.
8. Zasada ewidencjonowania środków pieniężnych, które wpłynęły na rachunki rozliczeniowe egzekucji administracyjnej prowadzonej przy Prezydencie Miasta Gliwice, w ramach dokonywanej egzekucji na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez Urząd Miejski i inne jednostki organizacyjne Miasta Gliwice w taki sposób, że środki pieniężne, które wpłynęły na rachunek bankowy służący do ewidencji wpłat z tytułu egzekwowanych należności, a nie zostały przekazane na rachunki dochodów poszczególnych jednostek organizacyjnych do końca danego miesiąca, są ewidencjonowane w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych na kontach księgowych Wn 800 – Ma 221 z datą wpływu na rachunek bankowy egzekucji administracyjnej. Wykonanie tego dochodu ma swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzanym do rachunku bankowego egzekucji administracyjnej.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Elżbieta Stefaniuk

p.o. Dyrektora
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Ewa Pruska

....

Podpis Głównego Księgowego 27.03.2020 Podpis Kierownika jednostki

DOM DZIECKA NR 1
44-102 Gliwice, ul. Toszecka 25
NIP: 631-10-79-578, REGON 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

Nazwa jednostki: **Dom Dziecka nr 1**

Siedziba jednostki: 44-100 Gliwice; ul. Toszecka 25

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną:

I. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Zdarzenia gospodarcze w zakresie zakupu towarów i usług, wynikające z dokumentów finansowo-księgowych, które wpłynęły do siedziby jednostki najpóźniej do 20 stycznia następnego roku obrotowego, a dotyczą roku poprzedniego, wprowadza się do kosztów i zobowiązań okresu sprawozdawczego równoważnego z miesiącem grudniem, co podyktowane jest terminami sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz rocznych sprawozdań z operacji finansowych.
2. Ze względu na nieistotną kwotę, koszty dotyczące przyszłych okresów są zaliczane jednorazowo w koszty miesiąca, w którym nastąpił zakup, z uwzględnieniem przyjętych zasad wyceny.
3. Zakupy materiałów odpisywane są w koszty w miesiącu nabycia, z uwzględnieniem dokonania ich korekty na koniec roku obrotowego do wysokości ich faktycznego zużycia.
4. Dowody księgowe wystawione pod datą nowego roku, a dotyczące częściowo zdarzeń mających miejsce w poprzednim roku obrotowym księgowane są, o ile jest to możliwe do wyliczenia w rozbiciu na rok poprzedni i bieżący.
5. Zasada istotności.
   Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.
6. Błąd podstawowy.
   a) Błędy podstawowe, to błędy, których znaczenie jest na tyle istotne, że po ich wykryciu nie można nadal uznawać, iż sprawozdanie finansowe za poprzedni okres lub kilka poprzednich okresów było wiarygodne. Błędy te nie mogą być poprawione w księgach rachunkowych okresu, w którym zostały popełnione, ponieważ księgi te są już zamknięte. Skutkiem błędów podstawowych są przychody lub koszty, które powinny być ujęte
   w wyniku finansowym za rok ubiegły lub wcześniejszy. Przyjmuje się, że poziom istotności dla błędów popełnionych w latach ubiegłych wynosi 1% sumy bilansowej tego roku, którego błąd dotyczy. Korekta błędu podstawowego następuje poprzez korektę wartości funduszu jednostki. Korektę błędu należy zaksięgować z datą najwcześniejszą z możliwych, czyli na pierwszy dzień okresu sprawozdawczego, w którym błąd wykryto, bez względu na moment dokonywania księgowań, jednak nie później niż na dzień bilansowy, kończący okres sprawozdawczy, w którym stwierdzono, że błąd został popełniony.
   b) Do błędów podstawowych, o ile są one istotne zaliczyć można np.:
      - nieprawidłową wycenę aktywów;
      - zaliczenie kosztów działalności podstawowej do kosztów środków trwałych w budowie;
      - wykazanie w aktywach bilansu jednostki sprzedanych, zlikwidowanych, zbytych środków trwałych i inne.
   c) Nie uznaje się za błąd podstawowy:

- skutków zmian zasad polityki rachunkowości wynikających z obligatoryjnych przepisów lub wprowadzonych przez jednostkę;
- skutków zdarzeń, o których istnieniu jednostka nie mogła dowiedzieć się do dnia, do którego, zgodnie z obowiązującymi przepisami należy sporządzić sprawozdanie finansowe – pomimo zachowania należytej staranności;
- skutków wynikających z dokonania w latach poprzednich szacunków, o które oparto np. odpisy aktualizujące lub ustalono poziom stawek amortyzacyjnych;
- skutków zdarzeń, których wystąpienie nie było istotne dla sprawozdań finansowych sporządzonych za lata ubiegłe.

d) Jeśli ujawnione błędy nie kwalifikują się jako podstawowe, uznaje się je jako błędy pozostałe (nieistotne) i błędne zapisy koryguje się w księgach roku bieżącego, wprowadzając zapisy prawidłowe.

II. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce.

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem uregulowań wewnętrznych, określonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta w tej sprawie:

1. **Amortyzacji** dokonuje się metodą liniową., która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Stawki stosowane są zgodnie z ustawą z 15 lutego 1992 r. o podatku od osób prawnych. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych.
2. **Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** – wycenia się według wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty poniesione w danym roku (np. otrzymane prognozy kosztów dotyczące następnych okresów np. z tytułu zużycia mediów), ale dotyczące roku przyszłego. Prenumeraty przyjmuje się w koszty roku bieżącego bez względu na okres, którego dotyczą. Nie tworzy się rozliczeń międzyokresowych kosztów dot. podatku od nieruchomości opłacanego w roku, którego koszt dotyczy.
3. **Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych** - wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.
4. **Odpisy aktualizujące należności** – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku. Aktualizacji należności dokonuje się w odniesieniu do:

   a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
   b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
   c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty kwestionowanej, niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
   d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
   e) należności przeterminowanych według struktury wiekowej należności, tj.:

- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 90 dni po terminie płatności – nie dokonuje się odpisu aktualizującego należności;
- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 91 dnia po terminie płatności do 180 dni po terminie płatności – dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 25% należności;
- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 181 dnia po terminie płatności do 365 dni po terminie płatności – dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 50% należności;
- dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 366 dni po terminie płatności – dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% należności.

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających zmiany odpisu aktualizującego należności, tj.:

- **usunięcie** (wykorzystanie odpisu, gdy należność jest już nie do odzyskania i następuje usunięcie tej należności z ksiąg rachunkowych: WN 290; MA konta zespołu 2);
- **odwrócenie** (pomniejszenie wartości dokonanych odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych, bądź finansowych : WN 290 MA 760/750);
- **podwyższenie** (zwiększenie wartości dokonanych odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych kosztów operacyjnych, bądź finansowych : WN 761/751 MA 290).

Oceny dokonuje się korzystając z informacji pochodzących z zewnętrznych i wewnętrznych źródeł, na podstawie których ustala się, jakie zmiany zaszły w porównaniu do stanu w okresie, kiedy dokonano ostatniego odpisu aktualizującego.

Wyłączeniom z dokonywania odpisów aktualizujących należności podlegają : spłacone w terminie należności oraz należności od jednostek organizacyjnych takich, jak: urzędy skarbowe, zakłady ubezpieczeń społecznych, jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, których odpis dotyczy.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Elżbieta Stefaniuk

.....

Podpis Głównego Księgowego

27.03.2020

p.o. Dyrektora
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Ewa Pruska

.....

Podpis Kierownika jednostki

KOREKTA 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Prezydent Miasta Gliwice
REGON: 000724229	sporządzony na dzień 31 grudnia 2019r.	

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**12 256,88**	**111,00**
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 działaności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	12 256,88	111,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**816 852,22**	**831 372,70**
I.	Amortyzacja	57 950,06	56 088,27
II.	Zużycie materiałów i energii	93 611,90	100 686,95
III.	Usługi obce	111 213,04	116 152,57
IV.	Podatki i opłaty	2 674,91	2 691,91
V.	Wynagrodzenia	422 198,84	426 150,60
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	110 829,49	111 272,91
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 356,58	1 673,53
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	15 017,40	16 655,96
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata z działalności podstawowej) (A-B)**	**-804 595,34**	**-831 261,70**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**7 305,55**	**17 190,43**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	7 305,55	17 190,43
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**241,13**	**0,00**
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	241,13	0,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
K.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki srodków obrotowych	0,00	0,00
N.	**Zysk (strata) netto (K-L-M)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**

06-04-2020
data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Elżbieta Kozyluk
Główny księgowy

p.o. Dyrektora
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Ewa Pruska
Kierownik jednostki

DOM DZIECKA NR 1
44-102 Gliwice ul. Tarnecka 25
NIP: 631 [illegible] REGON: 000724229
tel./fax (32) 231 46 22

KOREKTA 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Prezydent Miasta Gliwice
REGON: 000724229	sporządzony na dzień 31 grudnia 2019r.	

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**12 256,88**	**111,00**
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 działaności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	12 256,88	111,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**816 852,22**	**831 372,70**
I.	Amortyzacja	57 950,06	56 088,27
II.	Zużycie materiałów i energii	93 611,90	100 686,95
III.	Usługi obce	111 213,04	116 152,57
IV.	Podatki i opłaty	2 674,91	2 691,91
V.	Wynagrodzenia	422 198,84	426 150,60
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	110 829,49	111 272,91
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 356,58	1 673,53
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	15 017,40	16 655,96
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata z działalności podstawowej) (A-B)**	**-804 595,34**	**-831 261,70**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**7 305,55**	**17 190,43**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	7 305,55	17 190,43
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**241,13**	**0,00**
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	241,13	0,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki srodków obrotowych	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**-797 530,92**	**-814 071,27**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Elżbieta Stefaniuk

p.o. Dyrektora
Centrum Pieczy Zastępczej
i Wspierania Rodziny w Gliwicach
mgr Ewa Pruska

9.04.2020

data	Główny księgowy	Kierownik jednostki