

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>DOM DZIECKA NR 1</b>  44-102 Gliwice, ul. Teszecka 25  NIP: 631-10-78-378, REGON: 000724229  tel./fax (32) 231 46 22</p> <p>000724229</p>	<p><b>BILANS</b></p> <p><b>jednostki budżetowej lub samorządowego</b>  <b>zakładu budżetowego</b>  <b>sporządzony na dzień 31 grudnia 2021r.</b></p>	<p>Adresat</p> <p>Prezydent Miasta Gliwice</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p>		

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	Aktywa trwałe	1 459 552,59	1 450 613,84	A.	Fundusz	1 420 391,42	1 406 059,17
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 156,81	525,82	I.	Fundusz jednostki	2 220 417,64	2 432 860,51
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 458 395,78	1 450 088,02	II.	Wynik finansowy netto (+,-)	-800 026,22	-1 026 801,34
1.	Środki trwałe	1 458 395,78	1 450 088,02	1.	Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1.	Grunty	251 909,67	251 909,67	2.	Strata netto (-)	-800 026,22	-1 026 801,34
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	1 134 590,94	1 124 699,60	IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	59 857,30	50 628,66	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	12 037,87	22 850,09	D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	164 090,33	205 072,41
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	164 090,33	205 072,41
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 279,80	4 823,01
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Zobowiązania wobec budżetów	2 384,00	2 893,42
1.	Akcje i udziały	0,00	0,00	3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	12 295,28	14 992,75
2.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	20 997,09	25 430,20
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)	122 278,49	156 442,43
B.	Aktywa obrotowe	124 929,16	160 517,74	7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I.	Zapasy	1 795,00	3 577,29	8.	Fundusze specjalne	855,67	490,60
1.	Materiały	1 795,00	3 577,29	8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Specjalnych	855,67	490,60
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				

cey



5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III.	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>123 134,16</b>	<b>156 940,45</b>			
1.	Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	123 134,16	0,00			
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4.	Inne środki pieniężne	0,00	156 940,45			
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.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
	<b>Suma aktywów</b>	<b>1 584 481,75</b>	<b>1 611 131,58</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>1 584 481,75</b>	<b>1 611 131,58</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Centrum Pieczy Zastępczej  
i Wspierania Rodziny w Gliwicach

główny księgowy  
mgr *Elżbieta Siedlantuk*

2022-03-29  
rok 2022, miesiąc 03, dzień 29

**DYREKTOR**  
Centrum Pieczy Zastępczej  
i Wspierania Rodziny w Gliwicach  
kierownik jednostki  
mgr *Julia Jasiński*



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>DOM DZIECKA NR 1</b> 44-102 Gliwice, ul. Tęczyńska 25 NIP: 631-10-78-378, REGON: 000724139 tel./fax (32) 231 46 22		<b>Zestawienie zmian          w funduszu jednostki</b> sporządzone na dzień <b>31 grudnia 2020r.</b>		Adresat <b>Prezydent          Miasta Gliwice</b>	
724229 Numer identyfikacyjny REGON					
		Stan na koniec roku poprzedniego - 2020		Stan na koniec roku bieżącego - 2021	
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		<b>2 264 078,89</b>		<b>2 220 417,64</b>	
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	782 252,81		988 054,79	
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00			
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	750 063,23		969 934,23	
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00		0,00	
1.4.	Środki na inwestycje	29 794,92		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	1 978,00		8 277,00	
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	416,66		9 843,56	
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	825 914,06		840 699,20	
2.1.	Strata za rok ubiegły	814 071,27		800 026,22	
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	3 540,48		1 073,00	
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	18,42		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	8 283,89		39 599,98	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		<b>2 220 417,64</b>		<b>2 367 773,23</b>	
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>		<b>-800 026,22</b>		<b>-1 026 801,34</b>	
1.	zysk netto (+)				
2.	strata netto (-)	-800 026,22		-1 026 801,34	
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00			
<b>IV. Fundusz (II.+,-III)</b>		<b>1 420 391,42</b>		<b>1 340 971,89</b>	

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

2022 -03- 2 9

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
 Centrum Pieczy Zastępczej  
 i Wspierania Rodziny w Gliwicach  
 (kierownik jednostki)







**DOM DZIECKA NR 1**  
44-102 Gliwice, ul. T. zeczka 25  
NIP: 631-10-78-3/8, REGON: 000724229  
tel./fax (32) 231 46 22

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		KOREKTA 1		Adresat	
724229 Numer identyfikacyjny REGON		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2021r.		Prezydent Miasta Gliwice	
		Stan na koniec roku poprzedniego - 2020		Stan na koniec roku bieżącego - 2021	
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>2 264 078,89</b>	<b>2 220 417,64</b>		
1.	Zwiększenia funduszu ( z tytułu)	782 252,81	1 053 142,07		
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00			
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	750 063,23	969 934,23		
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00		
1.4.	Środki na inwestycje	29 794,92	65 087,28		
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	1 978,00	8 277,00		
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	416,66	9 843,56		
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	825 914,06	840 699,20		
2.1.	Strata za rok ubiegły	814 071,27	800 026,22		
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	3 540,48	1 073,00		
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	18,42	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	8 283,89	39 599,98		
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 220 417,64</b>	<b>2 432 860,51</b>		
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-800 026,22</b>	<b>-1 026 801,34</b>		
1.	zysk netto (+)				
2.	strata netto (-)	-800 026,22	-1 026 801,34		
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00			
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II.+,-III)</b>	<b>1 420 391,42</b>	<b>1 406 059,17</b>		

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Centrum Pieczy Zastępczej  
i Wspierania Rodziny w Gliwicach

mgr **Elżbieta Stefaniuk**  
(główny księgowy)

2022 -03- 31

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Centrum Pieczy Zastępczej  
i Wspierania Rodziny w Gliwicach

(kierownik jednostki)



Item No.	Description	Quantity	Unit Price	Total Price
1	...	...	...	...
2	...	...	...	...
3	...	...	...	...
4	...	...	...	...
5	...	...	...	...
6	...	...	...	...
7	...	...	...	...
8	...	...	...	...
9	...	...	...	...
10	...	...	...	...
11	...	...	...	...
12	...	...	...	...
13	...	...	...	...
14	...	...	...	...
15	...	...	...	...
16	...	...	...	...
17	...	...	...	...
18	...	...	...	...
19	...	...	...	...
20	...	...	...	...
21	...	...	...	...
22	...	...	...	...
23	...	...	...	...
24	...	...	...	...
25	...	...	...	...
26	...	...	...	...
27	...	...	...	...
28	...	...	...	...
29	...	...	...	...
30	...	...	...	...
31	...	...	...	...
32	...	...	...	...
33	...	...	...	...
34	...	...	...	...
35	...	...	...	...
36	...	...	...	...
37	...	...	...	...
38	...	...	...	...
39	...	...	...	...
40	...	...	...	...
41	...	...	...	...
42	...	...	...	...
43	...	...	...	...
44	...	...	...	...
45	...	...	...	...
46	...	...	...	...
47	...	...	...	...
48	...	...	...	...
49	...	...	...	...
50	...	...	...	...

Signature and stamp area at the bottom left of the page.

DATE: 07-09-2005

Signature and stamp area at the bottom right of the page.



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>DOM DZIECKA NR 1</b> 44-102 Gliwice, ul. Toszecka 25 NIP: 631-10-78-378, REGON: 000724229 tel./fax (32) 231 46 22		<b>Rachunek zysków i strat jednostki</b> (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31 grudnia 2021r.		Adresat:  <b>Prezydent Miasta Gliwice</b>	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>304,48</b>	<b>103,00</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	304,48	103,00		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>827 636,46</b>	<b>1 029 453,84</b>		
I.	Amortyzacja	54 571,90	52 546,61		
II.	Zużycie materiałów i energii	109 550,14	117 673,02		
III.	Usługi obce	98 540,12	147 541,53		
IV.	Podatki i opłaty	2 806,91	2 825,91		
V.	Wynagrodzenia	425 660,46	547 921,44		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	119 271,75	140 491,35		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 894,98	2 000,38		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00		
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	15 340,20	18 453,60		
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata z działalności podstawowej) (A-B)</b>	<b>-827 331,98</b>	<b>-1 029 350,84</b>		
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>28 465,17</b>	<b>6 359,77</b>		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II.	Dotacje	0,00	0,00		
III.	Inne przychody operacyjne	28 465,17	6 359,77		
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 159,41</b>	<b>3 810,27</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	1 159,41	3 810,27		
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-800 026,22</b>	<b>-1 026 801,34</b>		
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00		
II.	Odsetki	0,00	0,00		
III.	Inne	0,00	0,00		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I.	Odsetki	0,00	0,00		
II.	Inne	0,00	0,00		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-800 026,22</b>	<b>-1 026 801,34</b>		
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00		
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-800 026,22</b>	<b>-1 026 801,34</b>		

Elżbieta Stefaniuk

2022-03-29

rok, miesiąc, dzień

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

**DYREKTOR**  
 Julian Jasiński Zastępczej  
 i Wspierania Rodziny w Gliwicach  
 kierownik jednostki  
 mgr Julian Jasiński







**Informacja dodatkowa**

<b>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Dom Dziecka nr 1</b>
1.2	siedzibę jednostki Gilwice
1.3	adres jednostki ul. Toszecka 25; 44-102 Gilwice
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 <b>Okres objęty sprawozdaniem: od 1 stycznia 2021r do dnia 31 grudnia 2021r.</b>
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 Gilwice, - 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:**

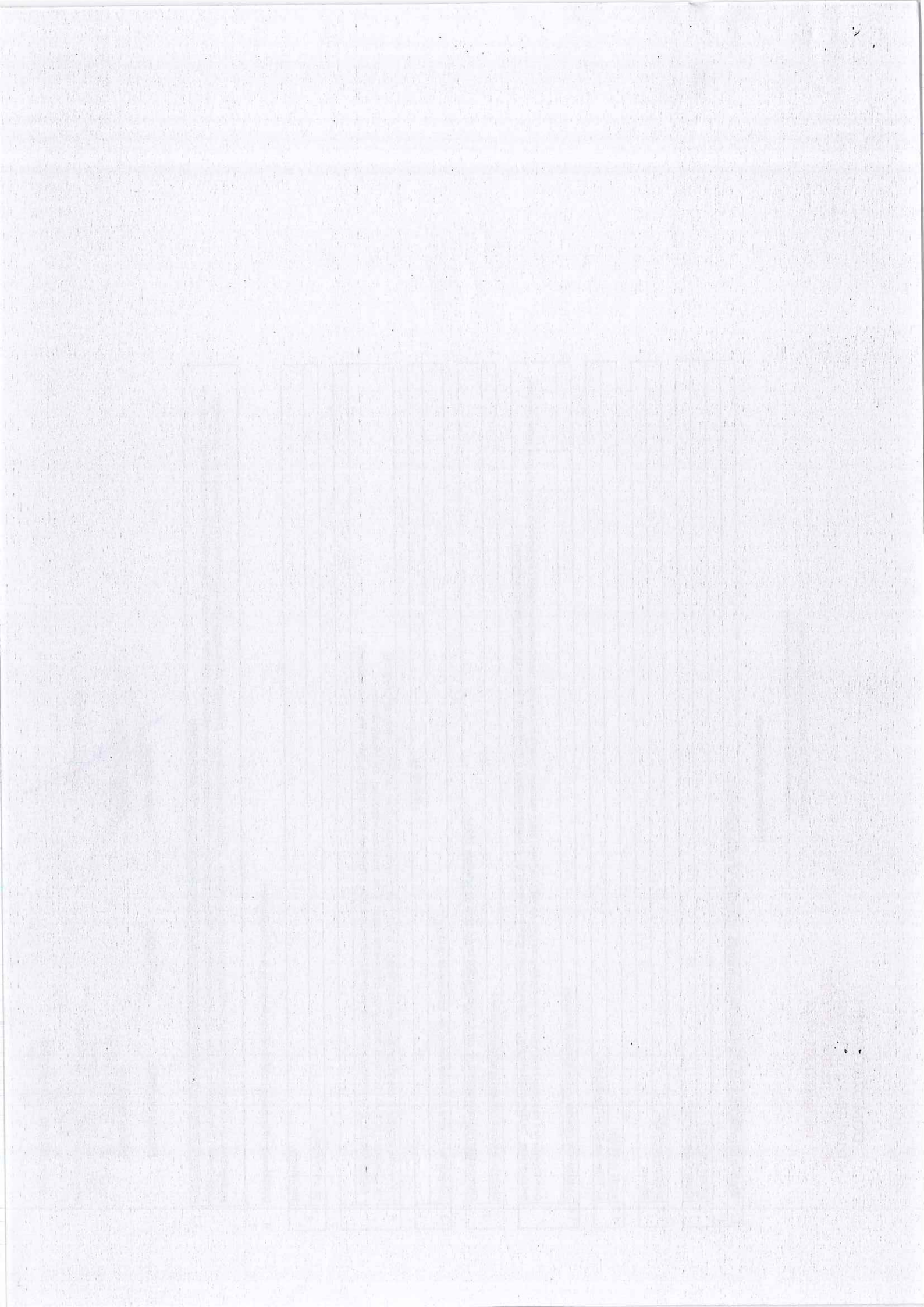
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia - <b>W ZAŁĄCZENIU</b>

Elzbieta Stefaniuk 29.03.2022r

**główny księgowy**  
**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Centrum Pieczy Zastępczej  
i Wspierania Rodziny w Gilwicach  
*mgr Elzbieta Stefaniuk*

Julian Jasiński  
**DIKTYTOR**  
**Kierownik jednostki**  
i Wspierania Rodziny w Gilwicach  
*mgr Julian Jasiński*







Nazwa jednostki: **Dom Dziecka nr 1**

Siedziba jednostki: 44-102 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. Przy ocenie istotności rozpatruje się łącznie skutki wszystkich wykrytych błędów. Błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych są istotne, jeżeli pojedynczo lub łącznie przekraczają poziom istotności.
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. 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 księgowania, 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.:
    - o nieprawidłową wycenę aktywów;
    - o zaliczenie kosztów działalności podstawowej do kosztów środków trwałych w budowie;
    - o wykazanie w aktywach bilansu jednostki sprzedanych, zlikwidowanych, zbytych środków trwałych i inne.
  - c) Nie uznaje się za błąd podstawowy:



- o skutków zmian zasad polityki rachunkowości wynikających z obligatoryjnych przepisów lub wprowadzonych przez jednostkę;
  - o 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;
  - o skutków wynikających z dokonania w latach poprzednich szacunków, o które oparto np. odpisy aktualizujące lub ustalono poziom stawek amortyzacyjnych;
  - o 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.:



- o dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 90 dni po terminie płatności – nie dokonuje się odpisu aktualizującego należności;
- o 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;
- o 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;
- o 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.:

- o **usunięcie** (wykorzystanie odpisu, gdy należność jest już nie do odzyskania i następuje usunięcie tej należności z ksiąg rachunkowych: WN 290; MA konta zespołu 2);
- o **odwrócenie** (pomniejszenie wartości dokonanych odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych, bądź finansowych : WN 290 MA 760/750);
- o **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 zaszyły w porównaniu do stanu w okresie, kiedy dokonano ostatniego odpisu aktualizującego.

Wyłączeniem 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 Peczy Zastępczej  
i Wspierania Rodziny w Gliwicach

mgr Elżbieta Stefanik

Podpis Głównego Księgowego

2022-03-29

**DYREKTOR**  
Centrum Peczy Zastępczej  
i Wspierania Rodziny w Gliwicach

mgr Julian Jasiński

Podpis Kierownika jednostki



