

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Centrum Opiekuńczo-Mieszkalny w Wąpielsku
1.2	siedzibę jednostki
	Wąpielsk
1.3	adres jednostki
	Wąpielsk 58, 87-337 Wąpielsk
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka budżetowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024-31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe samodzielnie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych. 1. Wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniona jest w zależności od sposobu ich nabycia tj. ceny nabycia, w przypadku nabycia w drodze kupna, wartości rynkowej, w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje wartość. Wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie. W bilansie wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości i dotychczasowego umorzenia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł podlegają umarzaniu według stawki następujących stawek: -licencje na programy komputerowe w wysokości 30%, -prawa autorskie i pozostałe wartości niematerialne i prawne w wysokości 20%. Koszty amortyzacji nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W przypadku nowych wartości niematerialnych i prawnych amortyzacji dokonuje się od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto je do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. 2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: 1) Środki trwałe, 2) Środki trwałe w budowie (inwestycje). Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności ekonomicznej dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytkowania i przeznaczone na potrzeby jednostki stanowiące własność Gminy Wąpielsk oraz oddane jej w użytkowanie. W przypadku umowy użyczenia podstawa ujęcia w księgach rachunkowych winna wynikać z zawartej umowy. Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki, lokale, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne. Środki trwałe w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, którą ustala się w zależności od sposobu ich nabycia: -ceny nabycia, w przypadku nabycia w drodze kupna, -kosztów wytworzenia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, -wartości rynkowej, w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje cenę, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie, z zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane. W bilansie środki trwałe wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

	Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarzane są (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla wszystkich środków trwałych stosuje się metodę liniową. Koszty amortyzacji nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W przypadku nowych środków trwałych amortyzacji dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wynik takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500,00 zł lecz nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł amortyzuje się w 100%, a wartość umorzenia obciąża koszty jednostki w miesiącu oddania ich do użytkowania. Ujmuje się je na koncie „Pozostałe środki trwałe” i podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej. Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł nie są ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem (nabyciem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności: - koszty wykonania dokumentacji projektowej, - koszty nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową, - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, - przygotowania terenu pod budowę, - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, - założenia stref ochronnych i zieleni, - nadzoru autorskiego i inwestorskiego, - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, - sprzątanía obiektów poprzedzające oddanie do użytkowania, - inne koszty bezpośrednio związane z realizowaną inwestycją. 3. Udziały w innych jednostkach – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wartości „godziwej” (wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej). 4. Zapasy ujmowane są według rzeczywistych cen nabycia. 5. Środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. W jednostce nie występują środki pieniężne w walucie obcej. 6. Rozrachunki-należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty tj. obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki. W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej. Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w podziale na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej. 7. Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
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
	Załącznik Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 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 finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	brak
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

2025.03.20

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1
Tabela amortyzacyjna za rok 2024
Wartości inwentarzowe i umorzenia

Stan na dzień: 31.12.2024

Lp.	Grupa		Wartość inwentarzowa				Umorzenia				
	Numer	Nazwa	B.O.	Zwięk.	Zmniej.	B.Z.	B.O.	Zwięk.	Zmniej.	Roczne	B.Z.
1.	4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	14 365,80	0	0	14 365,80	14 365,80	0	0	0	14 365,80
2.	5	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	3 532,50	0	0	3 532,50	3 532,50	0	0	0	3 532,50
3.	6	URZĄDZENIA TECHNICZNE	18 150,80	0	0	18 150,80	18 150,80	0	0	0	18 150,80
4.	8	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	179 269,53	1 649,99	0	180 919,52	113 604,57	1 649,99	0	14 576,88	129 831,44
5.		Wartość niematerialna i prawna	0	1 190,00	0	1 190,00	0	1 190,00	0	0	1 190,00
Razem			215 318,63	2 839,99	0	218 158,62	149 653,67	2 839,99	0	14 576,88	167 070,54