Załącznik nr 1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1 Nazwa jednostki

Ośrodek Pomocy Osobom z Problemami Alkoholowymi w Częstochowie

1.2 Siedziba jednostki

Częstochowa

1.3 Adres Jednostki

42-202 Częstochowa, ul. Gen. Sikorskiego 78

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

(należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

Opieka nad osobami w stanie nietrzeźwości - bezpieczeństwo państwa, porządek i bezpieczeństwo publiczne

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

(podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr)

Okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

(Zapis : "*Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę))jednostek budżetowych i zakładów budżetowych "*.W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania.)

Sprawozdanie finasowe nie obejmuje danych łącznych, stanowi sprawozdanie jednostkowe.

4. Informacje z polityki rachunkowości (opdowiedzi TAK lub NIE zaznaczamy znakiem"X")
W przypadku gdy dane zagadnienie nie dotyczy jednostki proszę wpisać "Nie dotyczy"

	TAK	NIE
1). Zasady wg których jednostka wycenia aktywa i pasywa tj. czy jednostka wycenia aktywa i pasywa przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (odpowiedź TAK lub NIE).	x	

W przypadku odpowiedzi NIE proszę o wskazanie przyjętej zasady:

2). Proszę podać grupy składników majątku, które jednostka zalicza bezpośrednio w koszty: tj. wypisać zaczynające się od poniżej 100 zł…..do 10 000 zł, w zależności które występują w danej jednostce.
Składniki majątku do 500 zł księguje się bezpośrednio w koszty i ujmuje w ewidencji ilościowej pozabilansowej, do 10 000 zł, księguje się bezpośrednio w koszty i ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej

	TAK	**NIE**
3).Czy jednostka zalicza składniki majątku nie przekraczające wartości 10 000 zł do pozostałych środków trwałych (odpowiedź TAK lub NIE)?	x	
Czy prowadzi w tym zakresie ewidencję ilościową (odpowiedź TAK lub NIE)?	x	
Czy prowadzi w tym zakresie ewidencję ilościowo-wartościową (odpowiedź TAK lub NIE)?	x	

4).W jaki sposób w jednostce dokonywane są odpisy umorzeniowe składników o wartości poniżej 10 000 zł:	**TAK**	**NIE**
Czy w dniu przyjęcia do użytkowania ? (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
Czy w miesiącu przyjęcia do użytkowania ? (odpowiedź TAK lub NIE)		x

	TAK	**NIE**
5). Czy składniki majątku o wartości powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ? (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje począwszy od m-ca następującego po miesiącu oddania składnika do używania (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (odpowiedź TAK lub NIE)	x	

	TAK	**NIE**
6). Czy dla zakupionych materiałów , nie przekazanych do bezpośredniego zużycia, bez względu na wartość prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa (odpowiedź TAK lub NIE)		x

Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów

7) Udziały i akcje

opisać sposób wyceny akcji i udziałów w jednostce (jeśli występują)

nie dotyczy

8). Odpisy aktualizujące dokonywane są:	TAK	NIE
- na bieżąco w przypadku posiadania dokumentów potwierdzających nieściągalność należności, nie później jednak niż na koniec roku (odpowiedź TAK lub NIE)		x
- jeden raz w roku, na dzień 31 grudnia dla należności, które w księgach rachunkowych istnieją ponad rok (odpowiedź TAK lub NIE)	x	

W przypadku innego sposobu dotyczącego dokonywania odpisów aktualizujących proszę o wskazanie przyjętej zasady:

9). Ewidencja ilościowa prowadzona jest :	TAK	NIE
- w przypadku gdy wartość początkowa składnika majątku jest nieistotna, to wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania (odpowiedź TAK lub NIE);	x	
- w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej 3 500 zł ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej pozabilansowej oraz spisuje się w koszty pod datą zakupu lub bezpłatnego otrzymania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
- w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia ich do używania, dopuszcza się wyłączenie z ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 020, a obejmuje tylko ewidencją ilościową i wtedy ich wartość księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub bezpłatnego otrzymania (odpowiedź TAK lub NIE).		x

	TAK	NIE
10). Czy jednostka dokonuje rozliczenia kosztów w czasie ? (odpowiedź TAK lub NIE).		x

11). Czy w jednostce materiały wyceniane są wg :	TAK	NIE
- cen rzeczywistych wynikających z faktury zakupu danego składnika majątku obrotowego, powiększonych o obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi ? (odpowiedź TAK lub NIE)	x	
- wartości netto określonej na fakturze ? (odpowiedź TAK lub NIE)		x

12). W jaki sposób dokonywana jest w jednostce wycena środków trwałych dla? :

- nowo zakupionych środków trwałych

według ceny nabycia

- środków trwałych przyjętych po zakończeniu robót inwestycyjnych

według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania

- środków trwałych ujawnionych w drodze inwentaryzacji

według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania

- środków trwałych otrzymanych od Skarbu Państwa

w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu

- środków trwałych otrzymanych w formie darowizny

według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu

- środków trwałych w budowie

nie dotyczy

13). W jaki sposób szacowane są w jednostce odsetki od kredytów i pożyczek?

nie dotyczy

14). Jak wyceniane są zapasy w jednostkach? (Nie dotyczy materiałów biurowych)

nie dotyczy

15). Czy jednostki posiadają umowy leasingowe?

nie