administracyjny przekazuje do księgowości co najmniej na 5 dni przed terminem płatności. W księgowości, po przygotowaniu przelewu danego dokumentu, następuje ich dekretacja polegająca na: naniesieniu odpowiednich kont, określeniu daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany, złożeniu podpisu osoby dekretującej. Warsztat prowadzi kasę, w której przechowywany jest niezbędny zapas gotówki, podjęty z rachunku bankowego na bieżące wydatki. Wszystkie operacje kasowe ujmuje się w raporcie kasowym, sporządzonym w dwóch egzemplarzach na koniec każdego miesiąca. Sprzedaż gotówkowa ewidencjonowana jest przy zastosowaniu kasy rejestrującej zwanej potocznie "kasą fiskalną".

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza 10.000,00 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania, a o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową jednorazowo na koniec roku podatkowego. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację WNiP stosując stawkę 50%.

Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

Wynik finansowy ustalany jest w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole "4" kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków. Ewidencja przychodów i kosztów ich uzyskania prowadzona jest w zespole "7" kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Podstawowym zabezpieczeniem ochrony danych w warsztacie jest używanie hasła przy rozpoczęciu pracy z komputerem, które jest zmieniane raz w miesiącu. Ochronie podlega zabezpieczenie przed przetwarzaniem danych wprowadzonych do systemów, przechwyceniem informacji, modyfikacją, odczytem lub zniekształceniem, zniszczeniem, blokowaniem dostępu do informacji, ujawnieniem informacji przez osobę nieuprawnioną. Archiwizowanie operacji księgowych jest dokonywane raz w tygodniu na dysk zewnętrzny, który jest przechowywany w siedzibie warsztatu.

5. inne informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

Warsztat Terapii Zajęciowej nie posiada gruntów stanowiących własność JST przekazanych w użytkowanie wieczyste, jak też dóbr kultury

I.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia, wewnętrznego oraz stan końcowy

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - od 01.01.2021r. do 31.12.2021r.

Wyszczególnienie	Grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	9.348,00	290.280,00	10.453,77	0,00	310.081,77
Zwiększenia, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00