

wpt.  
dnia 2019 -03- 29

### Informacja dodatkowa

Wydz. .... Nr 2106

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W SANDOMIERZU</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>SANDOMIERZ</b>
1.3	adres jednostki
	<b>27-600 SANDOMIERZ ul. CZYŻEWSKIEGO 1</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Dom Pomocy Społecznej w Sandomierzu zwany dalej „Domem” jest placówką stacjonarną przeznaczoną dla osób w podeszłym wieku 80 miejsc i dla osób przewlekle somatycznie chorych 20 miejsc. Dom prowadzi Lokale Aktywizujące dla 10 osób. Dom funkcjonuje w sposób zapewniający właściwy zakres usług, zgodny ze standardami określonymi dla tego typu domu. Przedmiotem działania Domu jest świadczenie osobom wymagającym całodobowej opieki usług: bytowych, opiekuńczych, zdrowotnych, wspomagających w formach i zakresie wynikającym z ich potrzeb objętych indywidualnym planem wsparcia. Organizacja Domu zakres i poziom świadczonych przez niego usług uwzględnia w szczególności wolność, intymność, godność i poczucie bezpieczeństwa mieszkańców oraz poziom ich fizycznej i psychicznej sprawności. Dom umożliwia i organizuje korzystanie ze świadczeń zdrowotnych wynikających z przepisów o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym. Lokale Aktywizujące są miejscami stałego pobytu przeznaczonymi dla osób w podeszłym wieku i przewlekle somatycznie chorych, których stan zdrowia pozwala na częściowe usamodzielnienie się. Lokal ma na celu zwiększenie odpowiedzialności, gospodarności i zaradności życiowej oraz utrzymanie zachowanej sprawności psychofizycznej i samodzielności w zakresie samoobsługi.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Przyjęte w Domu Pomocy Społecznej zasady (polityki) rachunkowości obejmują:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych
- zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego
- zasady ewidencji i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- zakładowy plan kont
- instrukcję obiegu dokumentów
- instrukcję kasową
- opis systemu informatycznego stosowanego do prowadzenia rachunkowości
- procedury kontroli wewnętrznej procesów związanych z rozdysponowaniem środków publicznych
- instrukcję inwentaryzacyjną
- procedury kontroli procesów związanych z gospodarowaniem mienia
- wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych

Metody wyceny pasywów i aktywów:

### **Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego**

#### **Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów**

Składniki aktywów i pasywów wycenia się w sposób następujący:

**Wartości niematerialne i prawne** (o wartości początkowej powyżej 10 000 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok) **oraz środki trwałe** (o wartości początkowej powyżej 10 000 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, związanych z wykonywaną działalnością jednostki) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia według:

- ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,
- kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,
- wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny (jeśli w umowie o przekazaniu wskazano wartość niższą, obowiązuje wartość podana w umowie). Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Określona powyżej wartość początkowa (powyżej 10 000,00 zł) i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków



trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 10 000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**a. pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne**

niepełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środki trwałe lub wartość niematerialną i prawną do używania. **Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.**

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany.

**wartość materiałów** ujemuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

**b. krajowe środki pieniężne** (złote polskie) wycenia się i ujemuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

**c. 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 wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (**Dz.U. z 2017 r. poz. 1911**).

Odsetki od należności i zobowiązań, ujemuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**d.** w jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania

**e. fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.**

**Szczegółne zasady wyceny aktywów i pasywów**

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:



	<p>Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego opłacane z góry:</p> <p>prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, rozmowy telefoniczne, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno - gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze do bezpośredniego zużycia, leki i środki pomocnicze odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
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

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
	<b>Nie wystąpiły odpisy aktualizacyjne wartości należności. Należności, które wystąpiły na konie roku dotyczą miesiąca grudnia 2018 r. i nie są to należności wątpliwe i nie są zagrożone ryzykiem niespłacalności.</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<p><b>Wypłacono świadczenia pracownicze w 2018 roku na kwotę 111 806,72 zł</b></p> <p><b>: w tym:</b></p> <p><b>- nagrody jubileuszowe kwota 53 121,56 zł</b></p> <p><b>- odprawy emerytalne kwota 43 320,00 zł</b></p> <p><b>- ekwiwalenty za niewykorzystany urlop kwota 15 365,16 zł</b></p>
1.1.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości

	lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy  
Irena Wasołowska  
.....  
(główny księgowy)

.....2019-03-29.....  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej  
w Siedonierz  
.....  
mgr. Agnieszka Klimkiewicz  
(kierownik jednostki)

a i adres jednostki sprawozdawczej  Dom Pomocy Społecznej  ul.Czyżewskiego 1  27-600 Sandomierz	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat:  Zarząd Powiatu w Sandomierzu
Numer identyfikacyjny REGON  <b>292794479</b>		<b>A0999D7F848DE04D</b> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Irena Wesołowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2019.01.31  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Agnieszka Klimkiewicz  
(kierownik jednostki)



ciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Irena Wesołowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2019.01.31  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Agnieszka Klimkiewicz  
(kierownik jednostki)