

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Dom Pomocy Społecznej w Sandomierzu
1.2	siedzibę jednostki
	Sandomierz
1.3	adres jednostki
	Ul. Czyżewskiego 1 , 27-600 Sandomierz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	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 do 30.06.2022 r.. Dom funkcjonuje w sposób zapewniający właściwy zakres usług, zgodny ze standardami określonymi dla tego typu domów. 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 były miejscami stałego pobytu przeznaczonymi dla osób w podeszłym wieku i przewlekle somatycznie chorych, których stan zdrowia pozwala na częściowe usamodzielnienie się. Lokal miał na celu zwiększenie odpowiedzialności, gospodarności i zaradności życiowej oraz utrzymanie zachowanej sprawności psychofizycznej i samodzielności w zakresie samoobsługi.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Przyjęte w Domu Pomocy Społecznej zasady (polityki) rachunkowości obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, - technika prowadzenia ksiąg rachunkowych, - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - zasady ewidencji i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - założowy plan kont dla Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu, -system ochrony danych i ich zbiorów, - instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, - instrukcję kasową, - opis systemu informatycznego stosowanego do prowadzenia rachunkowości, - procedury kontroli wewnętrznej procesów związanych z rozdysponowaniem środków publicznych w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu, - instrukcję inwentaryzacyjną, - wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych, -zasady (polityka) rachunkowości dotyczące projektów z wykorzystaniem środków unijnych. <p>2. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe dla Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu prowadzone są w budynku mieszczącym się przy ulicy Czyżewskiego 1 w Sandomierzu (27-600 Sandomierz).</p>

3. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące za które sporządza się:

- deklarację ZUS,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania dochodów,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków,
- inne sprawozdania jeżeli wynika to z aktualizacji obowiązujących przepisów prawnych.

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych,
- sprawozdanie Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- sprawozdanie Rb-N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Sprawozdanie finansowe obejmujące:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową.

4. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

5. Metody wyceny pasywów i aktywów:

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Dla potrzeb ujawnienia w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia oraz wartości przeszacowanej / po aktualizacji wyceny środków trwałych/ pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
- 2) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł jest jednorazowo odpisana w ciężar kosztów pod datą oddania do użytkowania.
- 3) Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 500,00zł a wyższej niż 200,00 zł są traktowane jak materiały, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku objęte są ewidencją pozabilansową prowadzoną przez dział administracyjno-gospodarczy i żywienia.
- 4) Niskowartościowe środki trwałe o wartości od 500,00zł do 10.000,00 zł spisuje się jednorazowo w koszty i umarzane są w 100% w momencie przekazania do użytkowania.
- 5) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, drogą liniową. Odpisu dokonuje się jednorazowo na koniec roku.
Odpisów amortyzacyjnych /umorzeniowych/ od środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został w sposób udokumentowany przyjęty do używania, Umorzenie nalicza się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych .
- 5) Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są pozostałe środki trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości powyżej 500,00 zł.
- 6) Wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej mniejszej niż 10 000,00 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
- 7) Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

	<p>8) Wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się na podstawie rachunków i faktur w kwocie brutto wymagającej zapłaty (wartość nominalna).</p> <p>Wynik Finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik finansowy. Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma- zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800, „Fundusz jednostki” W bilansie wykazuje się Wynik finansowy netto, ponieważ jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych i Wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto.</p>
5.	inne informacje

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
	Tabela nr 1
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)

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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.12.	łącną 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
	Odprawy rentowa – 25 920,00 zł. Nagrody Jubileuszowe – 51 741,38 zł. Ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy 14 329,95 zł. Nagroda /uznaniowa oraz Nagroda z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 -144 230,00 zł.
1.16.	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
Joanna Wójcik

31.03.2023 r.
data

Kierownik jednostki
Renata Tańczyk

Tabela nr 1 Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Wartości niematerialne i prawne	20 645,59	0	0	0	0	0	0	0	0	20 645,59
Budynki	6 368 590,33	0	131 242,20	0	131 242,20	0	0	0	0	6 499 832,53
Budowle	8 097,55	0	0	0	0	0	0	0	0	8 097,55
Kotły i maszyny energetyczne	84 342,42	0	0	0	0	0	0	0	0	84 342,42
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosow.	33 244,97	0	0	0	0	0	0	0	0	33 244,97
Maszyny, urządzenia specjalistyczne	43 391,01	0	0	0	0	0	0	0	0	43 391,01
Urządzenia techniczne	494 017,78	0	60 429,90	0	60 429,90	0	0	0	0	554 447,68
Środki transportu	159 745,00	0	0	0	0	0	0	0	0	159 745,00
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposaż.	170 388,03	0	0	0	0	0	0	0	0	170 388,03
Razem	7 382 462,68	0	191 672,10	0	191 672,10	0	0	0	0	7 574 134,78

31.03.2023 r.

Główny księgowy
Joanna Wójcik

data

Kierownik jednostki
Renata Tańczyk

Ciąg dalszy tabeli nr 1

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
20 645,59	0	0	0	0	0	2 0645,59*	0	0
3 042 855,55	0	159 468,85	0	159 468,85	0	3 202 324,40	3 325 734,78	3 297 508,13
5 465,88	0	202,44	0	202,44	0	5 668,32	2 631,67	2 429,23
35 423,76	0	5 903,96	0	5 903,96	0	41 327,72	48 918,66	43 014,70
33 244,97	0	0	0	0	0	33 244,97	0	0
27 184,87	0	6 074,74	0	6 074,74	0	33 259,61	16 206,14	10 131,40
404 062,72	0	20 284,40	0	20 284,40	0	424 347,12	89 955,06	130 100,56
159 745,00	0	0	0	0	0	159 745,00	0	0
170 388,03	0	0	0	0	0	170 388,03	0	0
3 899 016,37	0	191 934,39	0	191 934,39	0	4 090 950,76	3 483 446,31	3 483 184,02

Uwaga: * Wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej mniejszej niż 10 000,00 umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

* Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 20 645,59 :

- 11 163,99 zł -konto „071” Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

- 9 481,60 zł -konto „072” Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

31.03.2023 r.

Główny księgowy
Joanna Wójcik

data

Kierownik jednostki
Renata Tańczyk