

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:	<div style="border: 1px solid red; padding: 5px;"> <p style="color: red; font-size: small;">STAROSTWO POWIATOWE w Rydgoszczy Kancelaria Ogólna Punkt Kancelaryjny ul. Konarskiego 13</p> <p style="color: red; font-size: small;">Wpłynęło: 23.03.2022</p> <p style="color: red; font-size: small;">Ilość załączników</p> <p style="color: red; font-size: small;">L. dz. podpis</p> </div>
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	DOM POMOCY SPOŁECZNEJ	
1.2	siedziba jednostki	
	BOŻENKOWO	
1.3	adres jednostki	
	BOŻENKOWO, UL.NADRZECZNA 1, 86-031 OSIELSKO	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	świadczenie usług bytowych, opiekuńczo-pielęgnacyjnych i wspomagających dla dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie	
2.	okres objęty sprawozdaniem	
	01.01.2021 do 31.12.2021	
3.	sprawozdanie zawiera dane łączne	
	nie	
4.	przyjęte zasady polityki rachunkowości:	
	<p>Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad polityki rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Domu.</p> <p>Dokumentacja określa: ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych a mianowicie:</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o podatek VAT oraz inne koszty nabycia (transportu, montażu).</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymane od Skarbu Państwa lub jst nieodpłatnie - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. - otrzymane w drodze spadku lub darowizny – wg wartości rynkowej z dnia nabycia lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu, gdy jest ona niższa od ceny rynkowej. - ujawnione w toku inwentaryzacji wycenia się wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w wypadku ich braku w wartości rynkowej i ewentualnego dotychczasowego zużycia. <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalanych raz w roku na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe objęte kontem 011 – przedmioty o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł finansuje się z środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p>	

Wprowadza się je do ewidencji ilościowo – wartościowej na podstawie i pod datą określoną w dowodzie OT.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania na podstawie stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo na koniec roku za okres całego roku.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”

Środki trwałe objęte kontem 013- środki trwałe o wartości początkowej od ponad 1000 zł do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł objęte kontem 013 "Pozostałe środki trwałe w używaniu" ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Umorzenie to jest ujmowane na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości nieprzekraczającej 1000 zł odpisuje się jednorazowo w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej i ujmuje się je w ewidencji ilościowej.

Wartości niematerialne i prawne:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,

- otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej:

- wyższej niż ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł ujmowane są na koncie 020 "Wartości niematerialne i prawne" w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)". odpisów umorzeniowych dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania według stawki amortyzacyjnej 25% przez okres 4 lat, jednorazowo za okres całego roku na koniec roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”..

- niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. 1.000 - 10.000 zł traktuje się, jako pozostałe wartości materialne i prawne, ujmowane są na koncie 020 "Wartości niematerialne i prawne" w korespondencji z kontem 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami". Umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii".

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty:

- poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych,
- nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- 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, – sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- na koszty bezpośrednio związane z budową, bez których niemożliwe byłoby rozpoczęcie inwestycji.

Zbiory biblioteczne

Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy. Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarżane 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” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Materiały zakupywane dla potrzeb Domu ujmują się w księgach jednostki według cen zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową, przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO),

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Dom Pomocy Społecznej, jako jednostka budżetowa nie prowadzi ewidencji rozliczeń między okresowych kosztów czynnych i biernych ze względu na ich nieistotną wartość.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Ustalanie wyniku finansowego.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko na kontach:

- zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” tj. wg rodzajów kosztów w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków, przy czym koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych niemające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy nie są rozliczane w czasie a odnoszone w koszty w dacie ich poniesienia.

5. inne informacje

II.	dodatkowe informacje i objaśnienia
1.	
1.1.	zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych
	według załączonej tabeli
1.2.	aktualna wartość rynkowa środków trwałych
	1. wartość odtworzeniowa ustalona przez brokera w załączniku do ubezpieczenia majątku Powiatu w 2021r. - budynek główny, mieszkalny i biurowy 4.326.000,00 - garaże do samochodów i pomieszczenia gospodarcze – 209.700,00 - agregatorownia - 405.692,00 - garaż wolnostojący - 61.412,00 2. wartość księgowa brutto - budowle – 376.206,00 Razem - 5.379.010,00
1.3.	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste
	brak danych
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu
	brak danych
1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	brak danych
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)
	brak danych
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich tworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	brak danych

b)	powyżej 3 do 5 lat
	brak danych
c)	powyżej 5 lat
	brak danych
1.10.	kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów a o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego
	brak danych
1.11.	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań
	brak danych
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
	brak danych
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń między okresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie
	brak danych
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń wykazanych w bilansie
	brak danych
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	60.165,46 w tym: nagrody jubileuszowe - 7 – 60.165,46
1.16	inne informacje
	brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak danych
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
	Brak danych

2.3.	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie występuje
2.4.	informacje 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 występuje
2.5.	inne informacje
	brak danych
3.	inne informacje niż wymienione, powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak danych

Bożenkowo, 2022-03-17

Główny Księgowy
Domu Pomocy Społecznej
w Bożenkowie
.....
Marta Kurczak

Główny księgowy



.....
Magdalena Lewandowska

.....
Kierownik jednostki