

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W BOŻENKOWIE ul. Nadrzeczna 1 86-031 Bożenkowo	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Powiat Bydgoski
Numer identyfikacyjny REGON 001373170		sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	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

Główny Księgowy


 Malwina Mosińska

 Malwina Mosińska
 (główny księgowy)

2024.03.28

rok mies. dzień

Dyrektor


 Izabela Sut

Izabela Sut

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzam za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej


Malwina Mosińska

Malwina Mosińska
(główny księgowy)

2024.03.28
rok mies. dzień

Dyrektor

Izabela Sut

Izabela Sut
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
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 01.01.2023 do 31.12.2023
3.	sprawozdanie zawiera dane łączne Nie dotyczy
4.	przyjęte zasady polityki rachunkowości: <p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad polityki rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem nr 1/2023 z 02 stycznia 2023 roku Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bożenkowie oraz Zarządzeniem 15/2023 nr 18 maja 2023 roku w sprawie wprowadzenia aneksu nr 1 do Zasad Polityki Rachunkowości i Zarządzeniem nr 24/2023 z 21 sierpnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia aneksu nr 2 do Zasad Polityki Rachunkowości. Dokumentacja określa ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, a mianowicie:</p> <p>Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.</p> <p>Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, za który sporządza się sprawozdania z wykonania budżetu na podstawie ksiąg rachunkowych w trybie przewidzianym ustawą o finansach publicznych na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów.</p> <p>Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do dnia 30 marca roku następnego.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej przy zastosowaniu systemu komputerowego ewidencji księgowej „Księgowość budżetowa”- Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek”.</p> <p>Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory:</p> <ul style="list-style-type: none">- dzienniki (wydatki, dochody, depozyty, ZFŚS, wydatki niewygasające, wydatki- dodatki do pracowników DPS i wydatki projekt „Wsparcie osób starszych i kadry świadczącej usługi społeczne w zakresie przeciwdziałania i rozprzestrzeniania się COVID-19 łagodzenia jego skutków na terenie województwa kujawsko- pomorskiego”);

Opisane

26

- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna);
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz);
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wyceniane są 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.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy i tak :

Wartości niematerialne i prawne 020:

1. nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
2. otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
3. 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:

1. 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”.
2. niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. 1.000 zł -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”.
3. Kontrolę i ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzi Dział finansowy.

Rzeczowe aktywa trwałe

W skład rzeczowych aktywów trwałych Domu zalicza się :

- a. środki trwałe (konto 011),
- b. pozostałe środki trwałe (konto 013 wartościowo- ilościowo),
- c. środki trwałe w budowie (inwestycje) konto 080,
- d. zbiory biblioteczne (w bibliotekach) konto 014.

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości własne lub/i otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

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).

Środki trwałe otrzymane od Skarbu Państwa lub jst nieodpłatnie wycenione w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Środki trwałe 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.

Środki trwałe ujawnione w toku inwentaryzacji wycenia się wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w wypadku ich braku w wartości rynkowej i ewentualnego dotychczasowego zużycia.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalanych raz w roku na dzień bilansowy.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy (o ile występuje).

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie leasingu finansowego).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,

w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Podstawowe 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.

Wprowadza się je do ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzonej w Dziale Finansowym 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”.

Pozostałe środki trwałe objęte kontem 013- to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące m.in.:

- a) meble i dywany (w tym m.in.: szafy, biurka, stoły, krzesła, fotele obrotowe, półki wiszące, regały, łóżka, sofy);
- b) sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, telewizory;
- c) sprzęt AGD (w tym m.in.: lodówki, pralki, zmywarki, kuchenki, odkurzacze, telewizory, ekspresy do kawy);
- d) inwentarz żywy;
- e) odzież i umundurowanie (z wyłączeniem odzieży roboczej i BHP);
- f) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w wartości od 1.000 zł do 10.000,00zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania z wyłączeniem:
 - odzież robocza i ochronna, wydawana pracownikom, którą dodatkowo ujmuje się do kart imiennych pracowników, z których wynika okres użytkowania za wyjątkiem rękawic ochronnych, które nie są ewidencjonowane na kartotece pracownika i wydaje się je na bieżąco według potrzeb.

Ewidencją ilościową, pozaksięgową obejmuje składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych np.:

- a) drukarki, kserokopiarki, skanery, niszczarki, laptopy, komputery, urządzenia sieciowe, smartfony, aparaty telefoniczne, ups (swich-akumulatory- zasilacze komputerowe);
- b) grzejniki, wentylatory;
- c) kuchenki mikrofalowe, roboty kuchenne i tym podobne drobne sprzęty kuchenne;
- d) sprzęty gospodarstwa domowego typu: drabiny, deski do prasowania, suszarki na pranie, żelazka, wagi elektryczne, czajnik elektryczny;
- e) wieszaki stojące;
- f) wózki do sprzątania;
- g) drobne urządzenia elektroniczne np. na potrzeby gabinetu zabiegowego;
- h) sprzęt gastronomiczny;
- i) maszyny i urządzenia do warsztatu;

oraz wszystkie inne, wyżej niewymienione, składniki majątkowe w przedziale wartości do wartości 1000zł i ekonomicznej użyteczności powyżej 1 roku, z wyłączeniem:

- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki;
- sprzęt typu kuchennego np. szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki;
- sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, termometry, firany, zasłony, tablice, mapy;
- sprzęt przeciwpożarowy np. gaśnice;

- wykładziny dywanowe, lampy wiszące, karnisze, rolety, lustra, namioty, pawilony, parasole;
- pozostałe środki trwałe tzw. niskocenne- do wartości nieprzekraczającej 350 zł brutto, chyba że inne przepisy lub/i zarządzenia stanowią inaczej.

Zatem wszelkie przedmioty o okresie używania powyżej 12 miesięcy, lecz o wartości do 1000 zł (wyżej niewymienione w włączeniach ewidencji ilościowej) odpisuje się jednorazowo w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej (łącznie z podatkiem VAT).

Ewidencję przedmiotów o okresie używania dłuższym niż rok (z wyłączeniem ww. drobnego wyposażenia pozostałych środków trwałych tzw. nisko cennych) i o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1 000,00 zł prowadzi się pozaksięgowo w Dziale Finansowym przy pomocy dedykowanego programu do ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych (wyposażenia).

Inwestycje (środki trwałe w budowie)

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,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową, bez których niemożliwe byłoby rozpoczęcie inwestycji.

Zbiory biblioteczne objęte kontem 014

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści. 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 umarzone 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”. Zbiory biblioteczne ujmuje się obowiązkowo w ewidencji ilościowo – wartościowej Księgozbioru DPS.

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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Materiały

Materiały zakupywane dla potrzeb Domu ujmuje się w księgach jednostki według cen zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów:

- ilościowo-wartościową (magazyn żywności),
- ilościowo-wartościową (olej opałowy- magazyn gospodarczy),
- jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego w zakresie magazynu gospodarczego wyłączeniem prowadzenia ewidencji dla zakupywanego oleju opałowego. Zakupione materiały gospodarcze przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w:

- rzeczywistych cenach zakupu,

Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu 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. Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe i amortyzacje dokonuje się jednorazowo za okres 12 miesięcy do dnia 31 grudnia.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Dom Pomocy Społecznej jako jednostka budżetowa nie prowadzi ewidencji rozliczeń między okresowych kosztów czynnych i biernych ze względu na ich nieistotną wartość.

Zaangażowanie

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a. wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku, konto 998;
- b. wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat, konto 999.

	<p>Środki pieniężne Środki pieniężne w kasie DPS i kasie depozytowej oraz na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Ustalanie wyniku finansowego 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. Zgodnie z przyjętymi (zasadami) polityką rachunkowości w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, jako kwoty istotne traktuje się kwoty, które nie przekraczają 0,50% sumy bilansowej za poprzedni rok obrotowy. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	dodatkowe informacje i objaśnienia
1.	
1.1.	zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych Według załączonej tabeli „ Główne składniki środków trwałych 2023r.”
1.2.	aktualna wartość rynkowa środków trwałych-o ile jednostka dysponuje takimi danymi Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Nie występują
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto Według załączonej tabeli „ Grunty w wieczystym użytkowaniu”
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu Według załączonej tabeli „ Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane”
1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Jednostka nie posiada 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) Według załączonej tabeli „ Stan odpisów aktualizujących wartość należności”
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich tworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Nie dotyczy
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
	Nie występują
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występują
c)	powyżej 5 lat
	Nie występują
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
	Nie występują zobowiązania kwalifikowane do leasingu operacyjnego zgodnie z prawem podatkowym, które według przepisów o rachunkowości były by zaliczane do leasingu finansowego lub zwrotnego.
1.11.	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań
	Nie występują zobowiązania zabezpieczone majątkiem jednostki.
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
	Nie występują
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
	Nie występują
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń wykazanych w bilansie
	Nie występują
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2023 roku (z pochodnymi w tym wpłaty PPK przez pomiot zatrudniający) <u>-381.217,13 zł</u> - nagrody jubileuszowe 55.797,17zł; - odprawy emerytalne 37.216,80zł; - ekwiwalent za niewykorzystany urlop 12.169,59zł; - nagrody/dodatki do wynagrodzeń 276.033,57zł w ramach „Dofinansowanie do wypłaty do wynagrodzeń pracowników DPS” środki pochodzące z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego .
1.16.	inne informacje
	Jednostka w 2023 roku zrealizowała kwotę 123.996,87zł wydatków poniesionych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem skutkom rozprzestrzeniania się COVID-19 w ramach projektu „Wsparcie osób starszych i kadry świadczącej usługi społeczne w zakresie przeciwdziałania i rozprzestrzeniania się COVID-19 łagodzenia jego skutków na terenie województwa kujawsko- pomorskiego”.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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

	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w 2023 roku wynosi: 140.097,88 zł z tego w roku obrotowym: a) odsetki: 0 zł b) różnice kursowe: 0 zł
2.3.	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Przychody o nadzwyczajnej wartości występujące incydentalnie ujęte na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” które dotyczą wpływów z „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, które powstały wyniku zrealizowania zaleceń pokontrolnych Państwowej Inspekcji Pracy i korekt list płac za okres od 01.10.2022-31.12.2022 za wybranych pracowników objętych kontrolą. Łączna wartość wpływów do 31.12.2023 dochodów wykonanych Dz. 852 Rozdz. 85202 § 0940- 2.705,73 zł, należności pozostałe do zwrotu: 1.721,91 zł (łączna wartość pozostałych należności Dz.852 Rozdz. 85202 §0940 rok 2023-4.427,64 zł)
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
3.	inne informacje niż wymienione, powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występują

Bożenkowo, 2024-03-28

Główny Księgowy


Malwina Mosińska

Główny księgowy

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ

W. BOZENKOWIE
ul. Nadrzeczna 1 86-031 Osielsko
tel./fax 052 381-87-16
NIP 554 11-03-205 REGON 001373170

Dyrektor


Izabela Sut

Kierownik jednostki