

2020-03-25

INFORMACJA DODATKOWA

Załącznik nr 12

R. Wóbel PODPIS

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <i>Dom Pomocy Społecznej w Starachowicach</i>
1.2	siedzibę jednostki <i>Starachowice</i>
1.3	adres jednostki <i>27 – 200 Starachowice, ul. Józefa Bema 26</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki (ze statutu lub zaświadczeniu o nr REGON) <i>Zapewnienie mieszkańcom całodobowej opieki w warunkach bezpiecznego i godnego życia</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem tylko Starostwo jednostek nie dotyczy <i>01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne (dot. starostw i urzędów) <i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. 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 2017r. 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911).
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej niż 500,00 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty pod datą zakupu lub wydania do użytku. Bez względu na wartość wprowadza się do ewidencji bilansowej następujące środki trwałe: meble, sprzęt RTV, sprzęt elektroniczny, sprzęt medyczny, rehabilitacyjny, nagłaśniający, gaśniczy, czajniki, lodówki, odkurzacze, żelazka, maszyny do szycia, materace, pościel, firany, zasłony, koce, dywany. Jeżeli cena nabycia składnika majątku nie przekracza 500,00 zł., jednocześnie nie mieści się on w wymienionym wykazie, wprowadza się taki składnik do ewidencji pozabilansowej,
 - b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500,00 zł do 10 000 zł włącznie, zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych i umarza je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania,
 - c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, **umarza się również:**
 - 1) Książki i inne zbiory biblioteczne;
 - 2) Odzież i obuwie (w ramach zaopatrzenia bhp);
 - 3) Sprzęt i wyposażenie poniżej ceny zakupu 500,00 zł.
 - d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
 - e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. Zapasy obejmują materiały i artykuły znajdujące się na stanie magazynów: spożywczego, przemysłowego, leków. Rozchód materiałów odbywa się w drodze szczegółowej identyfikacji cen na podstawie raportów żywieniowych oraz według bieżących potrzeb. Wartość zużytych materiałów ustala się na ostatni dzień miesiąca dla poszczególnych magazynów na podstawie dokumentów rozchodowych. Odchylenia od cen ewidencyjnych wynikające z różnic pomiędzy ceną zakupu a ich ceną rzeczywistą (odchylenia z tytułu zaokrągleń komputerowych na zbiorczych dowodach zakupu) ewidencjonuje się na koncie 340 na koniec każdego miesiąca i o ile nie występują istotne wahania przenosi w koszty na koniec roku obrotowego.
4. Koszty związane bezpośrednio z zakupem materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

	<p>5. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". W celu ustalenia wyniku finansowego przeprowadza się inwentaryzację aktywów i pasywów przyjmując rzeczywisty stan aktywów i pasywów oraz rozlicza się poniesione koszty działalności według rodzajów. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 – na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Aby ustalić wynik finansowy w końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 - pod datą 31 grudnia księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sumy poniesionych kosztów rodzajowych, - koszty operacji finansowych, - wartość sprzedanych materiałów oraz pozostałe koszty operacyjne, <p>Na stronie Ma konta 860 - pod datą 31 grudnia księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu dochodów budżetowych, - przychody finansowe, - pozostałe przychody operacyjne. <p>Przebiegowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się: wynik ze sprzedaży, wynik z działalności operacyjnej, wynik brutto. Rachunek Zysków i Strat sporządza się w wersji porównawczej. Jeśli saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje saldo Wn – wyraża to stratę netto, natomiast jeśli wynik finansowy jednostki wykazuje saldo Ma – wyraża to zysk netto.</p> <p>Dom Pomocy Społecznej otrzymuje środki na finansowanie działalności od dysponenta wyższego stopnia (Starostwo Powiatowe), natomiast wszelkie wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadza na rachunek budżetu powiatu. O wysokości osiągniętego wyniku finansowego decydują zaewidencjonowane według zasady memoriałowej przychody i koszty działalności. Saldo konta 860 "Wynik finansowy" przenoszone jest w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego na konto 800 "Fundusz jednostki". Biorąc pod uwagę specyfikę działalności jednostki wynik finansowy jest z reguły ujemny.</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
	wg Załącznika Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

	<i>Nie dokonywano aktualizacji</i>	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	
	<i>Nie dotyczy</i>	
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	
	<i>obce środki trwałe</i>	
	<i>Samochód marki OPEL VIVARO KOMBI przekazany na podstawie umowy użyczenia z dnia 08.01.2019 r. przez Powiat Starachowicki na okres 27.12.2018 r. do dnia 21.12.2023 r. wg Załącznika nr 2</i>	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	<i>Brak danych</i>	
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)	
	<i>Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych należności</i>	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	<i>Nie dotyczy</i>	
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	<i>Rb UZ</i>
	<i>Nie dotyczy</i>	
b)	powyżej 3 do 5 lat	<i>Rb UZ</i>
	<i>Nie dotyczy</i>	
c)	powyżej 5 lat	<i>Rb UZ</i>
	<i>Nie dotyczy</i>	
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	
	<i>Nie dotyczy</i>	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	<i>Nie dotyczy</i>	
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	
	<i>Nie dotyczy</i>	

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
	<i>Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki przyjmuje się 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: opłacone z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe, odpis na zfsś nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Rozliczenia okresowe bierne w jednostce nie występują.</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>gwarancje przy przetargach obowiązujące do 31.XII roku objętego sprawozdaniem</i>
	<i>Nie dotyczy</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>odprawy, ekwiwalenty, nagrody jubileuszowe</i>
	<i>145 704,86</i>
1.16.	inne informacje
	<i>---</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dokonano odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów</i>
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
	<i>strona Wn 080</i>
	<i>Nie dotyczy</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>(np. przegrane sprawy w sądzie, zwroty podatku, duże wartości odszkodowań)</i>
	<i>200,00 – pozostałe koszty operacyjne (konto 761) dotyczy opłat sądowych od wniosków o stwierdzenie likwidacji niepodjętych depozytów po zmarłych mieszkańcach, 551,25 – pozostałe przychody finansowe (konto 750) dotyczy zwrotu kosztów postępowania sądowego w sprawie likwidacji depozytów po zmarłych mieszkańcach. 342,16 – pozostałe przychody finansowe (konto 750) dotyczy refundacji dodatku do wynagrodzenia dla opiekuna stażu. 229,32 - pozostałe przychody finansowe (konto 750) zwrot nadpłaconej składki na ubezpieczenie komunikacyjne dotyczące środka transportu przekazanego do innej powiatowej jednostki organizacyjnej.</i>

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
	<i>Nie dotyczy</i>
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 <i>tab. grunty w wieczystym użytkowaniu, tab. środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane</i>

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Ryzy
mgr *Ryszarda Głowacka*
(główny księgowy)

2020-03-23

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
Dzielnica 027
Dzielnica 027
Dzielnica 027
Dzielnica 027
Ghene
.....
(kierownik jednostki)

Przy wypełnianiu informacji dodatkowej prosimy o zachowanie zasady istotności
– jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Załącznik nr 1 do Informacji Dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Nabycie	Przebieżenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Wartości niematerialne i prawne 020	24 297,84									24 297,84
2.	Środki trwałe 011, 013	5 380 455,63		9 993,39		9 993,39		7 081,44	110 089,99	117 171,43	5 273 277,59
1)	Grunty	233 494,00									233 494,00
2)	Budynki i lokale	3 145 342,29									3 145 342,29
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	208 318,52									208 318,52
4)	Kotły i maszyny energetyczne	80 516,60									80 516,60
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	164 602,76		239,00		239,00		410,45		410,45	164 431,31
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	91 796,93									91 796,93
7)	Urządzenia techniczne	459 178,01									459 178,01
8)	Środki transportu	139 167,77		339,00		339,00			110 089,99	110 089,99	29 416,78
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	858 038,75		9 415,39		9 415,39		6 670,99		6 670,99	860 783,15
	RAZEM	5 404 753,47		9 993,39		9 993,39		7 081,44	110 089,99	117 171,43	5 297 575,43

c.d. Załącznika nr 1 do Informacji Dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego <i>071, 072</i>	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenie umorzenia <i>(14+15+16)</i>	Zmniejszenie umorzenia <i>Likwidacja, sprzedaż przekazane 071, 072</i>	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego <i>(13+17-18)</i>	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy <i>Konto 400</i>	Inne (np. jednorazowo umarżane)	stan na początek roku obrotowego <i>(3-13)</i>				stan na koniec roku obrotowego <i>(12-19)</i> <i>uzgodnić z bilansem i sprawozdaniem F03</i>	
13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	
24 297,84						24 297,84			
3 493 304,81		105 034,78	9 993,39	115 028,17	117 171,43	3 491 161,55	1 887 150,82	1 782 116,04	
1 643 106,74		78 456,37		78 456,37		1 721 563,11	1 502 235,55	1 423 779,18	
153 916,66		8 722,36		8 722,36		162 639,02	54 401,86	45 679,50	
80 516,60						80 516,60			
158 836,59		4 764,37	239,00	5 003,37	410,45	163 429,51	5 766,17	1 001,80	
82 012,29		1 414,52		1 414,52		83 426,81	9 784,64	8 370,12	
377 709,41		11 677,16		11 677,16		389 386,57	81 468,60	69 791,44	
139 167,77			339,00	339,00		29 416,78			
858 038,75			9 415,39	9 415,39		860 783,15			
3 517 602,65		105 034,78	9 993,39	115 028,17	117 171,43	3 515 459,39	1 887 150,82	1 782 116,04	

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	7	<i>131 327,10</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>131 327,10</i>
	Razem:	<i>131 327,10</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>131 327,10</i>

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.