

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Dom Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki Majdan Wielki 392
1.3	adres jednostki 22-440 Krasnobród
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Dom Pomocy Społecznej przeznaczony jest dla mężczyzn psychicznie przewlekłe chorych, w którym są świadczone usługi bytowe, opiekuńcze wspomagające i rehabilitacyjne w zależności od potrzeb i możliwości psychofizycznych mieszkańców.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018-31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe -
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Politykę rachunkowości przyjęto na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i 19,20,21 i 22 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</p> <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego</p> <p>I Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.</p> <p>1. wartości niematerialne i prawne, nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju gatunku z uwzględnieniem ich stopnia zużycia. Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następnego po miesiącu w którym wartość niematerialną i prawną przyjęto do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie aktualnego planu amortyzacji i przyjętych przez kierownika jednostki stawek amortyzacyjnych.</p>

2. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowo za okres całego roku. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 3.500zł dokonuje się jednorazowo w koszty w momencie oddania do użytkowania.

3. Wyceny według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Pozostałe środki trwałe obejmują takie elementy wyposażenia jednostki, których wartość początkowa nie przekracza 3.500,00zł. Pozostałe środki trwałe, których wartość wynosi co najmniej 500,00zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 (pozostałe środki trwałe) i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 500,00zł ujmuje się w ewidencji ilościowej (pozabilansowej).

5. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. wartość początkowa środka trwałego pomniejsza się o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe.

6. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

-podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe"

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe"

Od podstawowych środków trwałych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych z wyjątkiem gruntów.

7. Materiały na dzień nabycia wycenia się według cen zakupu

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło"

Na dzień bilansowy wartość zapasów wycenia się według ich wartości wynikającej z ewidencji.

8. Należności krótko terminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej do zapłaty wraz z wymagalnymi odsetkami.

9. Zobowiązania: wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahenta

10. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują .

11. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „wynik finansowy” Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu „4” Na wynik finansowy składają się :

-Koszty działalności operacyjnej- konta: 400-amortyzacja, 401 "Zużycie materiałów i energii", 402-Uslugi obce, 403-„Podatki i opłaty", 404-„Wynagrodzenia", 405" Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia", 409-„Pozostałe koszty rodzajowe.

- Przychody :konta : 760- Pozostałe przychody operacyjne, 761-„,pozostałe koszty operacyjne,

750-„przychody finansowe" 750-„koszty finansowe", 720-„przychody z tytułu dochodów budżetowych

- Zysk (strata) brutto

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
	- informacje wg. załącznika 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 wieczysto
	- informacje wg. załącznika nr 2
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 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
	-
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
	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe -167094,00 Świadczenia z Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych -67.756,59
1.16.	inne informacje
	Wypłata:- nagród jubileuszowych 27.688,17zł,- odpraw -36739,76zł, świadczenia BHP-4999,72zł ,- ubezpieczenia społeczne -308700,00, -szkolenia - 3112,00
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

Leokadia Kowalczyk

.....
(główny księgowy)

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

.....p.o. DYREKTORA
Dziedzielnicy Pomocy Społecznej
w Majdanie Wielkim
Magdalena Bielinska
mgr Mariola Giergiel-Bielińska