

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 przewlekle chorych, w którym są świadczone usługi bytowe, opiekuńcze wspomagające i rehabilitacyjne w zależności od potrzeb i możliwości psychofizycznych mieszkańców.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022-31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania -
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Politykę rachunkowości przyjęto na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U. 1241 z późn. zm. oraz art. 19, 20, 21 i 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 03.02.2020 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

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

I Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

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. 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. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 "amortyzacja". W przypadku wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 10000,00zł dokonuje się jednorazowo w koszty w momencie oddania do użytkowania.

Rzeczowe Aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- Pozostałe środki trwałe
- inwestycje(środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1pkt.15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność DPS otrzymane w zarząd lub użytkowanie przeznaczone na potrzeby jednostki

Środki trwałe obejmują:

- nieruchomości w tym grunty
- budynki, budowle
- środki transportu,
- maszyny i urządzenia

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

-w przypadku zakupu-według ceny nabycia lub ceny zakupu

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

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowo za okres całego roku.

Pozostałe środki trwałe obejmują takie elementy wyposażenia jednostki ,których wartość początkowa nie przekracza 10.000zł. Pozostałe środki trwałe ,których wartość wynosi co najmniej 150,00zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 (pozostałe środki trwałe) i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii. Natomiast pozostałe środki trwałe ,których wartość nie przekracza 150,00zł ujmuje się w ewidencji ilościowej (pozabilansowej).

Inwestycje (środki trwałe w budowie)to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów. W jednostce budżetowej do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów
- badań geodezyjnych i innych
- przygotowania terenu pod budowę
- inne koszty związane z budową

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

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

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

Materiały na dzień nabycia wycenia się według cen zakupu i ewidencjonowane są na koncie 310 „Materiały”

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

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

DPS prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową dla magazynów: artykułów spożywczych i artykułów przemysłowych.

Materiały biurowe przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

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.

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

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują .

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-Ustługi 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.	-
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 nr1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
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 załącznik nr2
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.	łącznie 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 -2 384 569,93zł w tym : -nagroda jubileuszowa dla 6 pracowników na kwotę 31 746,10 zł -odprawa emerytalna dla 1 pracownika na kwotę 26 402,10zł
	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia 559 169,32 zł
1.16.	inne informacje
	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - pozostałe 534 706,27
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
	W roku 2022 DPS otrzymał środki finansowe z LUW w wysokości 52 240,00zł na przygotowanie i zabezpieczenie przed wzrostem zakażeń wirusem SARS-CoV-2. Za otrzymane fundusze finansowe zakupiono środki czystości oraz doposażenie pokoi mieszkańców i kuchni w drobny sprzęt.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


 (główny księgowy)

2023.03.14
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Domu Pomocy Społecznej
 w Majdanie Wielkim

 mgr Mariola Gierpiel-Bielińska
 (kierownik jednostki)