

INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Dom Pomocy Społecznej</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>Zakrzewo Kościelne 14</b>
1.3	adres jednostki <b>Zakrzewo Kościelne 14, 09-460 Mała Wieś</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności <b>całodobowa opieka nad osobami chorymi psychicznie</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 1.01. -31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane Domu Pomocy Społecznej i Warsztatu Terapii Zajęciowej prowadzonego przez Dom
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych 1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Domu Pomocy Społecznej w Zakrzewie, Zakrzewo Kościelne 14, 09-460 Mała Wieś. 2. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

4. Ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych dokonuje się w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok obrotowy.

5. W Domu Pomocy Społecznej prowadzone są następujące rachunki bankowe:

- rachunek bieżący jednostki – wydatki
  - rachunek bieżący jednostki – dochody
  - rachunek dochodów i wydatków specjalnego przeznaczenia – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
  - inne rachunki bankowe – sumy depozytowe mieszkańców,
  - inne rachunki bankowe – w zależności od potrzeb ( zabezpieczenie należytego wykonania umowy, rachunki związane z realizacją zadań, których realizacja, zgodnie z zawartymi umowami wymaga prowadzenia odrębnych rachunków).
- Rachunki bankowe w Warsztacie Terapii Zajęciowej:
- rachunek – środki PFRON
  - rachunek – środki powiatu

6. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

7. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

8. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową, z wykorzystaniem oprogramowania finansowo – księgowego Firmy ARISCO Sp. z o.o. 90-029 Łódź, ul. Nawrot 114. aktualizowanego w ramach Karty Stałego Klienta.

9. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające je koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty.

10. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie.

11. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

12. Operacje gospodarcze ujmuje się w księgach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

13. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczące danego roku budżetowego nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne

przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmują się w całości, w kosztach miesiąca w którym został dokonany wydatek.

14. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku

15. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowane jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

16. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmują się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do 10-go dnia miesiąca następnego, a jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmują się zobowiązania uznane dotyczące danego roku do dnia 10 marca roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i w korekcie sprawozdań rocznych.

#### Zasady wyceny aktywów i pasywów

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego dokonywane są nie rzadziej niż na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych według zasad określonych w ustawie rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji;
- otrzymane na podstawie darowizny wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem stanu i stopnia ich zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 10 000 zł. umarza się i amortyzuje wg stawki 25% jednorazowo za okres całego roku metodą liniową

( odpis od stałej podstawy, według tej samej stawki)

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

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej do 10 000 zł. włącznie oraz licencje i programy komputerowe traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072. Umorzenie pozostałych

środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 Zużycie materiałów i energii.

Zakup wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000 zł. dokonuje się z środków na wydatki inwestycyjne.

Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, b których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według cen nabycia,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania ulepszenia do przyjęcia do użytkowania,

-w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji– według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyż środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą ich zinwentaryzowania,

- w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub 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 ich przekazaniu,

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki,

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

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo –wartościowej z podziałem na:

- podstawowe środki trwałe ( o wartości powyżej 10 000 zł.) na koncie 011 Środki trwałe,

- pozostałe środki trwałe (o wartości początkowej powyżej 900 zł. do kwoty 10 000 zł.) na koncie 013 Pozostałe środki trwałe. Niezależnie od wartości ewidencji ilościowo wartościowej na koncie 013 podlegają meble

- środki trwałe w budowie (inwestycje).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 Amortyzacja na koniec roku.

Podstawowe środki trwałe umarzone są jednorazowo za okres całego roku metodą liniową (odpis od stałej podstawy, według tej samej stawki) według stawek określonych przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych, początek umorzenia następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego.

W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się :

- książki i zbiory biblioteczne;
- odzież;
- meble i dywany;
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000 zł.), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego Zakupione materiały - środki żywności, środki piorące i czystościowe, pościel, materiały nabywane na przyszłe potrzeby podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Pozostałe materiały ( materiały do napraw, konserwacji, art. biurowe i papiernicze, materiały do terapii, paliwa do pojazdów i ogrzewania pomieszczeń itp.) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego .

Należności umorzone lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

W przypadku należności umorzonych lub nieściągalnych od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość, lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu aktualizacyjnego wartość aktywów uprzednio dokonanego odpisu aktualizacyjnego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego.

Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- do 1 miesiąca - bez odpisu aktualizującego;
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;
- powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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

Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń

	emerytalnych.
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości 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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			.....	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
.020	Wartości niemater. i prawne	26 042,50									26 042,50
.011-1	Budynki i lokale	3 301 121,50									3 301 121,50
.011-2	Obiekty inż., ładowej	638 892,87									638 892,87
.011-3	Kotły	85 492,00									85 492,00
.011-4	Maszyny ogóln.zastosow	7 989,96									7 989,96
.011-5	Maszyny specjalistyczne	73 607,87									73 607,87
.011-6	Urządzenia techniczne	161 617,28									161 617,28
.011-7	Środki transportu	499 736,62		301 350,00		301 350,00	239 974,00			239 974,00	561 112,62
.011-8	Narzędzia, wyposażenie	132 997,23						5 445,51		5 445,81	127 551,42
.013-4	Maszyny ogóln.zastosow	114 935,54		20 962,19		20 962,19		11 194,87		11 194,87	124 702,86
.013-5	Maszyny specjalistyczne	20 061,96									20 061,96
.013-6	Urządzenia techniczne	42 185,98		14 292,31		14 292,31		11 559,23		11 559,23	44 919,06
.013-7	Środki transportu	17 388,70		9 999,00		9 999,00		3 940,00		3 940,00	23 447,70
.013-8	Narzędzia, wyposażenie	707 845,87		58 428,58		58 428,58		23 371,26		23 371,26	742 903,19
	Ogółem	5 829 915,88		405 032,08		405 032,08	239974	55 510,87		295 485,17	5 939 462,79



Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według grup
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
13	14	15	16	17	18	19	20	21	2
26 042,50						26 042,50	-	-	Wartości niemater i prawne
1 581 756,42		82 528,04		82 528,04		1 664 284,46	1 719 365,08	1 636 837,04	071-1
504 561,15		27 483,06		27 483,06		532 044,21	134 331,72	106 848,66	071-2
85 492,00						85 492,00	-	-	071-3
7 989,96						7 989,96	-	-	071-4
57 817,20		4 491,10		4 491,10		62 308,30	15 790,67	11 299,57	071-5
161 617,28						161 617,28	-	-	071-6
386 536,70		95 628,00		95 628,00	239 974,00	242 190,70	113 199,92	318 921,92	071-7
102 034,83		6 493,60		6 493,60	5 445,81	103 082,62	30 962,40	24 468,80	071-8
114 935,54		20 962,19		20 962,19	11 194,87	124 702,86	-	-	072-4
20 061,96						20 061,96	-	-	072-5
42 185,98		14 292,31		14 292,31	11 559,23	44 919,06	-	-	072-6
17 388,70		9 999,00		9 999,00	3 940,00	23 447,70	-	-	072-7
707 845,87		58 428,58		58 428,58	23 371,26	742 903,19	-	-	072-8
3 816 266,09		320 305,88		320 305,88	295 485,17	3 841 086,80	2 013 649,79	2 098 375,99	Ogółem

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3	kwotę dokonanych w ciągu roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasing
	0,00
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0,00
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)
	Nie dokonywano odpisów
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dokonywano rezerw
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
	Brak
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	Brak

c)	Powyżej 5 lat
	Brak
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
	Nie dotyczy
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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 dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	Kwotę zapłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	zł. 3 061 934,21 - Dom Pomocy Społecznej zł. 661 249,07 - Warsztat Terapii Zajęciowej
1.16	Inne informacje
	Brak
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak

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
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Nie dotyczy
2.5	inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli miałyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy jednostki
	Brak

**DYREKTOR**

Główny Księgowy  
.....  
Główny Księgowy

2019-03-27  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

mgr Iwona Paradowska-Olkowska  
.....  
(kierownik jednostki)

**DYREKTOR**  
Główny Księgowy  
mgr Iwona Paradowska-Olkowska