

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki: Dom Pomocy Społecznej w Nowym Czarnowie

1.2 siedzibę jednostki: Nowe Czarnowo

1.3 adres jednostki: Nowe Czarnowo 66, 74-105 Nowe Czarnowo

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Dom Pomocy Społecznej w Nowym Czarnowie jest jednostką organizacyjną Powiatu Gryfińskiego zapewniającą całodobową opiekę mieszkańcom, przeznaczoną dla dzieci, młodzieży i dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie. Dom działa i realizuje określone przepisami prawa zadania Powiatu Gryfińskiego z zakresu pomocy społecznej na podstawie statutu przyjętego Uchwałą Rady Powiatu w Gryfinie nr XXVII/176/2017 z dnia 30 marca 2017 r.

Przedmiotem działalności Domu jest zapewnienie całodobowej opieki osobom, które z powodu wieku, choroby lub niepełnosprawności nie mogą samodzielnie funkcjonować w codziennym życiu, a którym nie można zapewnić niezbędnej pomocy w miejscu zamieszkania, jak również świadczenie usług bytowych, opiekuńczych, wspomagających i edukacyjnych na poziomie obowiązującego standardu, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb mieszkańców, uwzględniając wolność, intymność, godność i poczucie bezpieczeństwa mieszkańców oraz stopień ich fizycznej i psychicznej sprawności.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne „sprawozdanie jednostkowe”

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami z rozporządzenia 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.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł dokonuje się przy zastosowaniu rocznych stawek amortyzacyjnych wynikających z następujących okresów amortyzacji:

1) 24 miesiące - od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich;

2) 24 miesiące - od licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych, z zastrzeżeniem ust.2;

3) 36 miesięcy - od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych;

4) 60 miesięcy - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

2. Jeżeli wynikający z umowy okres używania praw majątkowych, o których mowa w ust. 1 pkt 2 jest krótszy od podanego okresu, to do odpisów przyjmuje się okres wynikający z umowy.

3. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych (z wyłączeniem gruntów i dóbr kultury) o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł dokonuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem ust. 5.

4. Pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe (z wyłączeniem gruntów i dóbr kultury) o wartości równej lub niższej od 10 000,00 zł, umarza się jednorazowo, spisując 100% ich wartości w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

5. Bez względu na wartość początkową jednorazowo umarza się:

1) książki i inne zbiory biblioteczne;

2) odzież i umundurowanie;

3) meble i dywany;

4) inwentarz żywy.

6. Dla składników, o których mowa w ust.4 stosuje się następujące metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

1) ewidencję ilościową - wartościową dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 3 000,00 zł do 10 000,00 zł włącznie oraz bez względu na wartość meble i dywany, komputery, monitory, laptopy, tablety, drukarki, skanery, urządzenia komputerowe wielofunkcyjne, rzutniki, tablice interaktywne oraz projektory stanowiące wyposażenie jednostki;

2) ewidencję ilościową, ze wskazaniem osób je użytkujących, dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 500,00 zł do 3 000,00 zł włącznie oraz:

- bez względu na wartość - rodzajowo wyodrębnione składniki majątkowe stanowiące wyposażenie miejsc pracy, w tym; głośniki komputerowe, kamery, mikrofony, wentylatory biurowe stojące i biurkowe, lampki biurkowe, kalkulatory taśmowe, aparaty telefoniczne zwykle stacjonarne i przenośne, telefony komórkowe, urządzenia biurowe: gilotyny, obcinarki, bindownice, laminatory, niszczarki, sprzęt AGD i RTV;
- składniki majątkowe, których wartości początkowej nie sposób ustalić, zaś ich charakter wymaga objęcia ich kontrolą ewidencyjną;

c) ewidencję szczegółową dla zbiorów bibliotecznych w sposób określony w odrębnych przepisach;

d) ewidencję ilościową dla dóbr kultury.

7. Obejmuje się ewidencją wartościową materiały i towary powierzone.

8. Odpisy aktualizujące wartość należności - należność główną i odsetkioraz koszty uboczne (np.: koszty upomnień) przypadające od tej należności głównej w pełnej wysokości (100 %) - ustala się na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości, w szczególności są to należności wątpliwe:

1) od podmiotu gospodarczego, który został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należności - osoby prawne oraz od osoby fizycznej, która zmarła nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawiała ruchomości niepodlegające egzekucji;

2) bez względu na posiadane zabezpieczenia za wątpliwe uznaje się wszystkie należności dłużnika, który został postawiony w stan likwidacji lub gdy ogłoszono upadłość obejmującą likwidację majątku, albo zostało wszczęte postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu w rozumieniu przepisów postępowania upadłościowego i naprawczego;

3) których nieściągalność została udokumentowana postanowieniem sądu o:

- oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub

- umorzeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub

- ukończeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku o ile należności tych nie odpisano wcześniej, jako nieściągalnych;

4) kwestionowane przez dłużnika na drodze powództwa sądowego;

5) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności w stosunku, do których dokonano uprzednio odpisu aktualizującego.

9. Dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego ustala się poziom istotności dla ogółu zdarzeń gospodarczych w wysokości 0,5% sumy bilansowej na koniec roku wykazanej w łącznym bilansie Powiatu Gryfińskiego, obejmującego jednostki budżetowe i zakład budżetowy za poprzedni rok obrotowy. Wielkości niższe od ustalonej granicy (poziomu istotności) rozpatrywane łącznie za cały rok, a nie każda z osobna, mogą być uznane za nieistotne przez każdą z jednostek z osobna.

10. Uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy:

1) w sprawozdaniu budżetowym ujmuje się dokumenty, które wpłynęły do komórki organizacyjnej właściwej do spraw prowadzenia ksiąg rachunkowych – tj. Komórki Finansowo - Księgowej za okres:

a. od stycznia do grudnia - nie później niż do końca danego miesiąca, a w przypadku gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do następnego dnia roboczego następującego po tym dniu.

b. za rok – nie później niż do dnia 25 stycznia następnego roku.

2) w sprawozdaniu finansowym ujmuje się dokumenty, które wpłynęły do Komórki Finansowo - Księgowej za bieżący rok do końca lutego następnego roku obrotowego, natomiast dowody finansowo-księgowe, które wpłynęły po tym terminie i nie mają istotnego wpływu na sumę bilansową (wynik finansowy), należy ująć w księgach rachunkowych roku następnego;

3) w przypadku wpływu dokumentów rozliczeniowych na przełomie roku, które dotyczą dwóch lat, dokumenty te ujmuje się w księgach rachunkowych w roku

w którym wpłynęły (np.: faktura która wpłynęła do Komórki Finansowo – Księgowej w styczniu 2025 r. za rozmowy telefoniczne wykonane w grudniu 2024 r., a abonament za styczeń 2025 r. - należy ująć wartość całej faktury w księgach rachunkowych w styczniu 2025 r.);

- 4) bezpośrednio w koszty bieżącego okresu, z pominięciem konta 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów, można ewidencjonować wydatki stanowiące koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości, w szczególności dotyczące:
 - a. ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
 - b. prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
 - c. licencji i programów płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych.
 - d. czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych za kilka okresów sprawozdawczych.

11. Wyłączenia rozliczeń między jednostkami w łącznym sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
- 2) przychodów i kosztów wzajemnych świadczeń między jednostkami,
- 3) nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami;
- 4) zysków zawartych w aktywach - w wyniku sprzedaży przez jednostki organizacyjne innym jednostkom organizacyjnym środków trwałych i materiałów.

5. inne informacje

Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

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

Informacja wg załącznika nr 2.

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

- 1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Brak.

Nie utworzono odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Ujęta w ewidencji pozabilansowej wartość (może to być wartość stanowiąca podstawę naliczenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego) i powierzchnia gruntów otrzymanych, nabytych w użytkowanie wieczyste od innych jednostek i pozostające we władaniu jednostki na koniec roku obrotowego. Należy również uwzględnić grunty użytkowane wieczysto, których właścicielem jest Skarb Państwa lub inna jednostka samorządu terytorialnego.

Brak.

Jednostka nie posiada 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 leasingu

Brak.

Jednostka nie posiada takich umów.

- 1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Brak.

Jednostka nie posiada 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)

Brak odpisów aktualizujących wartość należności.

Objaśnienie pojęć:

Zwiększenie stanu odpisów należności – dokonane w ciągu roku odpisy zaliczane do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, także zwiększenie odpisów na podstawie korekty odpisów zbiorczych;

Wykorzystanie – ma miejsce w przypadku uznania należności za nieściągalne (umorzone, przedawnione);

Rozwiązanie – najczęściej jest powiązane ze spłatą należności uznanej wcześniej za wątpliwą i w związku z tym objętą odpisem aktualizującym. Rozwiązaniem jest także zmniejszenia odpisów z tytułu korekty odpisów zbiorczych.

- 1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Brak utworzonych rezerw.

Objaśnienia pojęć:

Wykorzystanie rezerw - należy wykazać kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszt i w tabeli nie wykazuje);

Rozwiązanie rezerw - należy wykazać kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

- 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 zobowiązań długoterminowych.
 - b) powyżej 3 do 5 lat
Brak zobowiązań długoterminowych.
 - c) powyżej 5 lat
Brak zobowiązań długoterminowych.
- 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
Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu umów leasingu.
- 1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku 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
Brak zobowiązań warunkowych.

- 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
Brak czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.
- 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Brak otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń.
- 1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
Informacja wg załącznika nr 3.
- 1.16. inne informacje
Informacja wg załączników nr 4, 5 i 6 – wykaz wzajemnych rozliczeń występujących pomiędzy jednostkami, w celu dokonania wyłączeń, o których mowa w §27 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
2.
 - 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
Brak 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
Brak środków trwałych w budowie.
 - 2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
Informacja wg załącznika nr 7.
 - 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
Pozycja nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.
 - 2.5. inne informacje
Informacja wg załącznika nr 8, a także inne informacje – niż wskazane – dotyczące rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Można wskazać np. informacje o skutkach błędów z lat poprzednich, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Natalia Górecka

2025-03-31

Julia Porwit

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)