

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Dom Pomocy Społecznej Sporna 6 26-110 Skarżysko-Kam. Numer identyfikacyjny REGON  000294881	BILANS jednostki budżetowej  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat:  Zarząd Powiatu Skarżyskiego
		Wysłać bez pisma przewodniego 353D5DF71A54936D 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 770 282,47	2 648 226,69	A Fundusz	2 604 749,09	2 475 677,78
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	3 338 507,46	3 102 524,87
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 770 282,47	2 648 226,69	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-733 758,37	-626 847,09
A.II.1 Środki trwałe	2 770 282,47	2 648 226,69	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	14 550,00	14 550,00	A.II.2 Strata netto (-)	-733 758,37	-626 847,09
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 723 569,32	2 608 285,52	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	32 057,15	25 391,17	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	106,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	524 657,33	540 145,48
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	524 657,33	540 145,48
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35 087,13	40 380,13
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	20 722,00	15 846,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	60 693,26	65 710,09
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	93 383,08	108 071,10

Główny Księgowy

D. Brzoza

mgr Dominika Brzoza

(główny księgowy)

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

353D5DF71A54936D

DYREKTOR

Domu Pomocy Społecznej

mgr Jacek Jamroz

Jacek Mirosław Jamroz

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	277 990,07	281 961,74
B Aktywa obrotowe	359 123,95	367 596,57	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	85,61	0,00
B.I Zapasy	27 804,40	39 853,61	D.II.8 Fundusze specjalne	36 696,18	28 176,42
B.I.1 Materiały	27 804,40	39 853,61	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	36 696,18	28 176,42
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	46 114,45	38 299,89			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	46 114,45	38 299,89			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	285 205,10	289 443,07			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	285 205,10	289 443,07			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Główny Księgowy  
*D. Brzoza*  
**mgr Dominika Brzoza**  
 Dominika Brzoza  
 (główny księgowy)

2023-03-31  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
 Domu Pomocy Społecznej  
  
**mgr Jacek Jamroz**  
 Jacek Miroslaw Jamroz  
 (kierownik jednostki)

SJO BeSTia

353D5DF71A54936D

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 129 406,42</b>	<b>3 015 823,26</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 129 406,42</b>	<b>3 015 823,26</b>

**Główny Księgowy**  
*D. Brzoza*  
**mgr Dominika Brzoza**

\_\_\_\_\_  
 Dominika Brzoza  
 (główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
 2023-03-31  
 (rok, miesiąc, dzień)  
 353D5DF71A54936D

**DYREKTOR**  
 Domu Pomocy Społecznej  
*Jacek Jamroz*  
 mgr Jacek Jamroz

\_\_\_\_\_  
 Jacek Mirosław Jamroz  
 (kierownik jednostki)

**Główny Księgowy**  
*D. Brzoza*  
**mgr Dominika Brzoza**  
\_\_\_\_\_  
Dominika Brzoza  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023-03-31  
(rok, miesiąc, dzień)  
353D5DF71A54936D

**DYREKTOR**  
Doma Pomocy Społecznej  
*Jamroz*  
**mgr Jacek Jamroz**  
\_\_\_\_\_  
Jacek Mirosław Jamroz  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Dom Pomocy Społecznej Sporna 6 26-110 Skarżysko-Kam. Numer identyfikacyjny REGON <b>000294881</b>		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.		Adresat: Zarząd Powiatu Skarżyskiego  Wysłać bez pisma przewodniego 80D9269E19BE8472 			
				Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				2 633 534,05		2 923 442,01	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów				0,00		0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				0,00		0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				0,00		0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				0,00		0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				0,00		0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych				2 633 534,05		2 923 442,01	
B. Koszty działalności operacyjnej				3 368 771,46		3 557 592,03	
B.I. Amortyzacja				122 993,65		122 055,78	
B.II. Zużycie materiałów i energii				472 746,45		506 717,53	
B.III. Usługi obce				89 706,61		106 490,22	
B.IV. Podatki i opłaty				2 768,59		2 706,59	
B.V. Wynagrodzenia				2 167 577,09		2 268 662,50	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				506 780,39		544 802,53	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe				6 198,68		6 156,88	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00		0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu				0,00		0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia				0,00		0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)				-735 237,41		-634 150,02	
D. Pozostałe przychody operacyjne				1 328,93		3 351,80	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0,00		0,00	
D.II. Dotacje				0,00		0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne				1 328,93		3 351,80	
E. Pozostałe koszty operacyjne				0,00		0,00	

Dominika Brzoza

główny księgowy

2023-03-31

rok, miesiąc, dzień

Jacek Mirosław Jamroz

kierownik jednostki

SJO BeSTia

*D. Brzoza*  
mgr Dominika Brzoza

80D9269E19BE8472

*Jamroz*  
mgr Jacek Jamroz

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-733 908,48	-630 798,22
G.	Przychody finansowe	150,11	3 951,13
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	150,11	3 951,13
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-733 758,37	-626 847,09
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-733 758,37	-626 847,09

Główny Księgowy  
*D. Brzoza*  
**mgr Dominika Brzoza**

Dominika Brzoza  
główny księgowy

2023-03-31  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej  
*J. Jamroz*  
**mgr Jacek Jamroz**  
Jacek Mirosław Jamroz  
kierownik jednostki

Główny Księgowy  
*D. Brzoza*  
mgr Dominika Brzoza

\_\_\_\_\_  
Dominika Brzoza  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2023-03-31  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
Doma Pomocy Społecznej  
*J. Jamroz*  
mgr Jacek Jamroz

\_\_\_\_\_  
Jacek Mirosław Jamroz  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Dom Pomocy Społecznej Sporna 6 26-110 Skarżysko-Kam. Numer identyfikacyjny REGON <b>000294881</b>		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Zarząd Powiatu Skarżyskiego	
			Wysłać bez pisma przewodniego 62A31FF08ED69CF7 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		3 673 963,28	3 338 507,46
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		3 275 516,68	3 424 592,28
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		3 238 526,01	3 424 592,28
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		36 990,67	0,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		3 610 972,50	3 660 574,87
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		938 743,47	733 758,37
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		2 635 238,36	2 926 816,50
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		36 990,67	0,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		3 338 507,46	3 102 524,87

Główny Księgowy  
D. Brzoza  
mgr Dominika Brzoza  
główny księgowy

2023-03-31  
rok, miesiąc, dzień

Jacek Mirosław Jamroz  
kierownik jednostki  
DYREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej  
mgr Jacek Jamroz



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-733 758,37	-626 847,09
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-733 758,37	-626 847,09
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	2 604 749,09	2 475 677,78

Główny Księgowy  
*D. Brzoza*  
**mgr Dominika Brzoza**  
 \_\_\_\_\_  
 Dominika Brzoza  
 główny księgowy

2023-03-31  
 rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
 Domu Pomocy Społecznej  
*Jacek Jamroz*  
**mgr Jacek Jamroz**  
 \_\_\_\_\_  
 Jacek Mirosław Jamroz  
 kierownik jednostki


Główny Księgowy  
*D. Brzoza*  
mgr Dominika Brzoza

\_\_\_\_\_  
Dominika Brzoza  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2023-03-31  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej

*Jacek Jamroz*  
mgr Jacek Jamroz  
\_\_\_\_\_  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Dom Pomocy Społecznej  Sporna 6  26-110 Skarżysko-Kam.	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2022 r.</b></p>	Adresat:  Zarząd Powiatu Skarżyskiego
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000294881</b>		<p style="text-align: center;"><b>739007D50CB46648</b></p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**Główny Księgowy**  
*D. Brzoza*  
**mgr Dominika Brzoza**  
Dominika Brzoza  
(główny księgowy)

2023.03.31  
rok mies. dzień

**DYREKTOR**  
Domu Pomocy Społecznej  
*J. Jamroz*  
**mgr Jacek Jamroz**  
Jacek Mirosław Jamroz  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główny Księgowy

*D. Brzoza*

**mgr Dominika Brzoza**

Dominika Brzoza

(główny księgowy)

2023.03.31

rok mies. dzień

DYREKTOR

Domu Pomocy Społecznej

*Jamroz*

**mgr Jacek Jamroz**

Jacek Mirosław Jamroz

(kierownik jednostki)

### Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Dom Pomocy Społecznej</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Skarżysko-Kamienna</i>
1.3	adres jednostki
	<i>ul. Sporna 6 26-110 Skarżysko-Kamienna</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób z zaburzeniami psychicznymi</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>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 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.</i> <i>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</i> <i>1) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</i> <i>a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</i> <i>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,</i>

który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,

- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
  - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
  - e) w przypadku otrzymania nieodpłatnie bez określenia jego wartości podlega wycenie przez biegłego rzeczoznawcę lub przez powołaną do wyceny komisję,
  - f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
  - g) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
- 2) Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
  - 3) Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji są w skali roku niższe od 10.000,00 zł wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.
  - 4) Środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Amortyzację środków trwałych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp., odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
  - 5) Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.000,00 zł.

- 6) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów; a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
- 7) **Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł.
- 8) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - a) meble i dywany
  - b) pozostałe środki trwałe (wyposażenie), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
- 9) Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekracza 300 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności jednostki i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Natomiast składniki majątku o wartości w przedziale 300,01 zł-1500 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają ujęciu w pozabilansowej ewidencji ilościowej, w przedziale 1500,01 zł-10.000 zł ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013.
- 10) Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur, jak:
  - a) meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.),
  - b) sprzęt komputerowy, maszyny liczące i piszące, itp.
- 11) **Wartości niematerialne i prawne** wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania w wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- 12) **Wartości niematerialne i prawne** o wartości początkowej wyższej od 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje w wysokości 50% w stosunku rocznym. Odpisów

umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Przyjmuje się amortyzację liniową i odpisuje się ją jednorazowo za okres całego roku obrotowego. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, które finansowane są z wydatków bieżących, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

3. Jednostka przyjęła następujące metody wyceny składników majątku obrotowego:

- 1) Zapasy materiałów wycenia się w cenach zakupu, a obejmują materiały znajdujące się na stanie magazynów:
  - a) BHP,
  - b) chemiczno-gospodarczego,
  - c) żywności,
  - d) materiałów w przerobie,
  - e) leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych.
- 2) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO („pierwsze weszło, pierwsze wyszło”).
- 3) Materiały, które nie są objęte ewidencją na koncie 310 (m.in. materiały biurowe, paliwo), odnoszone w dniu zakupu tylko w koszty, zgodnie z zasadą istotności uznaje się za zużyte w dacie zakupu.

4. Jednostka stosuje następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- 1) 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 bilansowej, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. Dokonywana jest ona w oparciu o informacje uzyskane od pracowników merytorycznych zajmujących się współpracą z kontrahentami – dłużnikami.
- 2) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego, a ich wysokość ustala się według ustawy o rachunkowości.
- 3) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:



	<p>a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,</p> <p>b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,</p> <p>c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,</p> <p>d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,</p> <p>e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.</p> <p>4) Dodatkowo odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się według następujących kryteriów:</p> <p>a) należności przeterminowane do 6 miesięcy bez odpisu aktualizującego,</p> <p>b) powyżej 6 miesięcy do roku odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,</p> <p>c) powyżej roku odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.</p> <p>5. 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, 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 ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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								
<b>Główne składniki aktywów trwałych</b>									
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie		Zmniejszenia			Wartość na koniec okresu sprawozdawczego	
			Nabycie	Inne zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne zmniejszenia		
1	Wartości niematerialne i prawne	16 348,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 348,14	
2	Razem środki trwałe	5 347 760,48	7 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 354 848,48	
2.1	Grunty	14 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 550,00	
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	4 737 654,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 737 654,40	
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	328 366,93	648,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329 014,93	
2.4	Środki transportu	112 380,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112 380,01	
2.5	Inne środki trwałe	154 809,14	6 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 249,14	
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Główne składniki aktywów trwałych – umorzenia</b>									
Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie/ Amortyzacja - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie		Zmniejszenia			Wartość umorzenia/ amortyzacji na koniec okresu sprawozdawczego	
			Umorzenia/ Amortyzacja za rok budżetowy	Inne zwiększenia	Dotyczące zbytych składników majątkowych	Dotyczy zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia		
1	Wartości niematerialne i prawne	16 348,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 348,14	
2	Razem środki trwałe	2 577 478,01	129 143,78	0,00	0,00	0,00	0,00	2 706 621,79	
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2 014 085,08	115 283,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2 129 368,88	
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	296 309,78	7 313,98	0,00	0,00	0,00	0,00	303 623,76	
2.4	Środki transportu	112 380,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112 380,01	
2.5	Inne środki trwałe	154 703,14	6 546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 249,14	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami								
	<i>Brak danych</i>								
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych								
	<i>Nie dotyczy</i>								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto								
	<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>Nie dotyczy</i>								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								

	<i>Nie dotyczy</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 dotyczy</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>Nie dotyczy</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Nie dotyczy</i>
c)	powyżej 5 lat
	<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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<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>Nie dotyczy</i>

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Nie dotyczy</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1. Nagrody jubileuszowe wypłacono w kwocie 25 615,00 zł, 2. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono w kwocie 4 088,64 zł,
1.16.	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</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>Nie dotyczy</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</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
	<i>Nie dotyczy</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

Główny Księgowy  
*D. Brzoza*  
**mgr Dominika Brzoza**

.....  
(główny księgowy)

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej  
  
*mgr Jacek Jamroz*

(kierownik jednostki)