Załącznik
do uchwały Nr 23/2019 r.
Zarządu Powiatu Słupskiego
z dnia 14 lutego 2019 r.

| | |
|---|---|
| I. | **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:** |
| 1. | |
| 1.1 | Dom Pomocy Społecznej w Machowinku |
| | |
| 1.2 | Machowinko |
| | |
| 1.3 | 76-270 Machowinko 3 |
| | |
| 1.4 | Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest: |
| | Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób niepełnosprawnych |
| 2 | Sprawozdanie zostało sporządzone za okres : |
| | 01.01.2019 – 31.12.2019 |
| 3 | Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne |
| | Nie dotyczy |
| 4 | Omówienie przyjętych zasad ( polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów ( także amortyzacji) |
| | 1.Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany w ustawie 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 planu 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.<br>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:<br>a) ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych podlegają środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 200,00 zł; ewidencji ilościowej podlegają środki trwałe ,wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 100,00 zł do 200,00 zł.<br>Nie podlega ewidencji drobny sprzęt o wartości do 100,00 zł, który księguje się w koszty w dniu wydania do użytku,<br>b) składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w sposób uproszczony w pełnej ich wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania,<br>c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych metoda liniową( z wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.<br>Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki określonej w ustawie. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika majątku do użytkowania.<br>Wartość środka trwałego przyjętego do użytkowania powiększa się o sumę wydatków poniesionych na jego ulepszenie ( modernizację), w tym na zakup nowych elementów, w które dotychczas nie był wyposażony, a które mają wpływ na powiększenie użyteczności tego składnika majątku, a także o cenę ich montażu.<br>d) do środków trwałych zalicza się bez względu na ich wartość początkową obiekty sklasyfikowane w grupach 0-2<br>e) materiały w magazynie objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy zastosowaniu metody (FIFO – pierwsze weszło – pierwsze wyszło) do wyceny zapasu. Ewidencję ilościową dokonuje się na bieżąco, zaś ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie obrotów oraz zapasów na koniec każdego okresu sprawozdawczego.<br>Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie z tytułu prenumeraty prasy, ubezpieczeń majątkowych oraz ubezpieczenia pojazdów.<br>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach. |
| 5 | Inne informacje |
| | Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu w rachunku zysków i strat Domu Pomocy Społecznej w Machowinku sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. wg sprawozdań jednostkowych, prezentuje tabela Nr 2.<br>Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu w bilansie Domu Pomocy Społecznej w Machowinku, sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. nie dotyczy jednostki,<br>Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu w zestawieniu zmian w funduszu Domu Pomocy Społecznej w Machowinku na dzień 31.12.2019 r. nie dotyczy jednostki. |

**Tabela nr 2**

| Lp. | Nazwa jednostki | Rozliczenia | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Tytuł | Pozycja w RZiS | Kwota w zł |
| 1. | Dom Pomocy Społecznej w Machowinku | Opłata za trwały zarząd | B.IV | 26,88 |
| 2. | Dom Pomocy Społecznej w Machowinku | Opłata geodezyjna | B.IV | 27,20 |
| 3. | Dom Pomocy Społecznej w Machowinku | Opłata ewidencyjna | B.IV | 180,50 |
| | | | | |
| | | **RAZEM** | X | 234,58 |

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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. Tabela nr 4

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.

**Tabela Nr 4**

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej ( 4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej ( 8+9+10) | Wartośc początkowa - stan na koniec roku obrotowego ( 3+7-11) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenie | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **1.** | **WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE** | **19 057,93** | | | | 0,00 | | | | 0,00 | **19 057,93** |
| **2.** | **ŚRODKI TRWAŁE** | **2 650 768,09** | **0,00** | **155 945,00** | **0,00** | **155 945,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **2 806 713,09** |
| 1) | Grunty | 90 580,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 90 580,00 |
| 2) | Budynki i budowle | 1 591 731,63 | | 50 000,00 | | 50 000,00 | | | | 0,00 | 1 641 731,63 |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 134 467,58 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 134 467,58 |
| 4) | Kotły i maszyny energetyczne | 113 276,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 113 276,00 |
| 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 52 655,91 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 52 655,91 |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 7) | Urzadzenia techniczne | 379 439,37 | | 25 000,00 | | 25 000,00 | | | | 0,00 | 404 439,37 |
| 8) | Środki transportu | 243 631,50 | | 53 000,00 | | 53000,00 | | | | 0,00 | 296 631,50 |
| 9) | Narzedzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane | 44 986,10 | | 27 945,00 | | 27 945,00 | | | | 0,00 | 72 931,10 |

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | aktualizacja | amortyzacja za okres sprawozdawczy | inne | | | | Stan na początek okresu sprawozdawczego (3-13) | Stan na koniec okresu sprawozdawczego (12-19) |
| | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| **WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE** | **19 057,93** | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **19 057,93** | **0,00** | **0,00** |
| **ŚRODKI TRWAŁE** | **1 424 617,79** | **0,00** | **83 638,94** | **0,00** | **83 638,94** | **0,00** | **1 508 256,73** | **1 226 150,30** | **1 298 456,36** |
| Grunty | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 90 580,00 | 90 580,00 |
| Budynki i budowle | 714 717,48 | | 39 534,60 | | 39 534,60 | | 754 252,08 | 877 014,15 | 887 479,55 |
| Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 85 463,71 | | 3 223,73 | | 3 223,73 | | 88 687,44 | 49 003,87 | 45 780,14 |
| Kotły i maszyny energetyczne | 100 649,00 | | 2 946,30 | | 2 946,30 | | 103 595,30 | 12 627,00 | 9 680,70 |
| Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 37 880,08 | | 1 490,00 | | 1 490,00 | | 39 370,08 | 14 775,83 | 13 285,83 |
| Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Urzadzenia techniczne | 338 536,58 | | 6 890,71 | | 6 890,71 | | 345 427,29 | 40 902,79 | 59 012,08 |
| Środki transportu | 108 737,34 | | 27 436,10 | | 27 436,10 | | 136 173,44 | 134 894,16 | 160 458,06 |
| Narzedzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane | 38 633,60 | | 2 117,50 | | 2 117,50 | | 40 751,10 | 6 352,50 | 32 180,00 |

| | |
|---|---|
| 1.2 | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Nie dotyczy |
| 1.3 | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych lub długoterminowych aktywów finansowych |
| | Nie dotyczy |
| 1.4 | wartość gruntów użytkowanych wieczyście |
| | Nie dotyczy |
| 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 |
| | Nie dotyczy |
| 1.6 | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | Nie dotyczy |
| 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).Tabela nr 10 |

Zwiększenie stanu odpisów to dokonane w ciągu roku odpisy zaliczane do pozostałych kosztów operacyjnych.

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)

**Tabela Nr 10**

| L.p. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego | | | Stan na koniec okresu obrotowego |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| 1 | Należności z tytułu odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej | 2 010,50 | 58,88 | 0,00 | 0,00 | 2 069,38 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | **Razem** | **2 010,50** | **58,88** | **0,00** | **0,00** | **2 069,38** |

| | |
|---|---|
| 1.8 | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | Nie dotyczy |
| 1.9 | podział zobowiązań długoterminowych o powstałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: |
| | Nie dotyczy |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| c) | powyżej 5 lat |
| 1. 10 | kwota 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 różnice 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 | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. Tabela nr 18 |
| | |

**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Tabela Nr 18**

| L.p. | Tytuł wypłaconego świadczenia w zł i gr. | Kwota na koniec okresu sprawozdawczego |
|---|---|---|
| 1. | Nagrody jubileuszowe | 43 390,09 |
| 2. | Odprawy emerytalne | 40 777,32 |
| 3. | Odprawy rentowe | |
| 4. | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop | |
| 5. | Odprawy z tytułu upływu kadencji | |
| 6. | Odprawy z tytułu redukcji stanowiska pracy | |
| 7. | Odprawy z art.20 Karty Nauczyciela | |
| 8. | Odprawy pośmiertne | |
| 9. | Inne | |
| | **Razem** | **84 167,41** |

1.16 inne informacje

Nie dotyczy

2

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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.

**Tabela Nr 21**

| L.p. | Wyszczególnienie | Koszt wytworzenia w roku ubiegłym | | | Koszt wytworzenia w roku sprawozdawczym | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ogółem | w tym: | | Ogółem | w tym: | |
| | | | odsetki | różnice kursowe | | odsetki | różnice kursowe |
| 1. | Środki trwałe oddane do użytkowania w roku ubiegłym | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Środki trwałe w budowie w roku obrotowym | 10 000 | 0 | 0 | 10 000 | 0 | 0 |

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

2.4 Nie dotyczy

Pozycja nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego ( dotyczy Izby Administracji Skarbowej)

2.5 inne informacje

Nie dotyczy

3. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Barbara Ludwinowicz

DYREKTOR
mgr Marek Król