

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU 2023 roku

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki: DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W JAŁÓWCE
1.2	siedzibę jednostki: Leśna 11, 16-050 Jałówka
1.3	adres jednostki: Leśna 11, 16-050 Jałówka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki: Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) (W niniejszym pkt wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości.)
	<p>Ogólne zasady rachunkowości obowiązujące Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości DPS "Jawor" w Jałowie określa zarządzenie wewnętrzne Nr 11.2023 Dyrektora DPS z dnia 01.03.2023 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz planu kont dla DPS "Jawor" w Jałowie. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Podstawowym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości DPS "Jawor" w Jałowie oparta jest na zapisach wynikających z ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (t.j. Dz.U.2023, poz.120 z późn. zm.). Polityka rachunkowości uwzględnia zasady: ciągłości, kontynuacji, memoriału, współmierności, ostrożności, odrębności. Dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1 % sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni rok sprawozdawczy (zasada istotności). Koszty działalności podstawowej ujmują się tylko na kontach zespołu 4. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Wykaz przyjętych uproszczeń: 1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości nie przekraczającej 10 000 zł amortyzuje się (umarza) jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania; 2) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się (umarza) jednorazowo za okres całego roku według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych; 3) Odsetki ustawowe od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału; 4) Zgodnie z zasadą współmierności dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu (z pominięciem konta 640) wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości. Powyższe uproszczenie dotyczy m.in.: ubezpieczeń majątkowych, prenumerat czasopism, podatków od gruntów rolnych i leśnych, opłat za trwałe zarząd. 5) Materiały ujmowane są w cenach ewidencyjnych z uwzględnieniem odchyłań od cen ewidencyjnych doprowadzających wartość tych składników do cen nabycia (zakupu).</p> <p>Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów 1) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. <input type="checkbox"/> 2) Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosowane są zasady wyceny wynikające z ustawy o finansach publicznych oraz uchwały Zarządu Powiatu Białostockiego nr 207/2012 z dnia 20.01.2012 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego będącego własnością Powiatu Białostockiego a znajdującego się w dyspozycji jednostek organizacyjnych Powiatu. <input type="checkbox"/> 3) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonowane są w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze 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. <input type="checkbox"/> 4) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <input type="checkbox"/> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią innej wartości; <input type="checkbox"/> b) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji - według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej; <input type="checkbox"/> c) w przypadku darowizny - według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu; <input type="checkbox"/> d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 5) Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. 6) Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. <input type="checkbox"/> 7) Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. <input type="checkbox"/> 8) Środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu. <input type="checkbox"/> 9) Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami. <input type="checkbox"/> 10) Długoterminowe aktywa finansowe w jednostce nie występują. <input type="checkbox"/> 11) Zapasy obejmują materiały. W DPS "Jawor" w Jałowie wycenia się je w cenach zakupu. <input type="checkbox"/> 12) Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagającej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny <input type="checkbox"/> 13) W jednostce nie występują tytuły do dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności. <input type="checkbox"/> 14) Umarzanie należności cywilnoprawnych dokonuje się zgodnie z UCHWAŁĄ NR LXXIX/ 571 /2023 RADY POWIATU BIAŁOSTOCKIEGO z dnia 24.08.2023 r. w sprawie określenia szczególnych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających powiatowi lub jego jednostkom podległym oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych. <input type="checkbox"/> 15) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 16) Krótkoterminowe papiery wartościowe w jednostce nie występują. <input type="checkbox"/> 17) Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. <input type="checkbox"/> 18) Zobowiązania finansowe, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe bierno w jednostce nie występują.</p> <p>Ustalanie wyniku finansowego Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. <input type="checkbox"/> Rachunek Zysków i Strat DPS "Jawor" w Jałowie (wariant porównawczy) sporządza się wg załącznika nr 10 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 (t.j. Dz. U. 2020, poz. 342 z późn.zm.). <input type="checkbox"/></p>
5.	inne informacje BRAK
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	

1.5.2	Konto 013	885 664,54	9 371,55		9 316,80						904 352,89
1.5.3	Konto 014										
1.6	Wartości niematerialne i prawne	22 173,78									22 173,78
1.6.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	22 173,78									22 173,78
1.6.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
1.1.2 zmiany wartości umorzenia środków trwałych oraz umorzenia WNIP											
Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia			Umorzenie stan na koniec roku obrotowego	
			Zakup	Rozliczenie środków trwałych w budowie	Nieodpłatne otrzymanie	Inne	Nieodpłatne przekazanie	Sprzedaż	Likwidacja		Inne
1.1	Grunty										
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 596 848,76	162 524,62								2 759 373,38
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	435 884,61	70 375,10								506 259,71
1.4	Środki transportu	261 907,80	76 959,17				143 300,00				195 566,97
1.5	Inne środki trwałe	885 664,54	9 371,55		9 316,80						904 352,89
1.5.1	umorz. Gr. 8 konto 071										
1.5.2	umorz. Gr. 013 konto 072	885 664,54	9 371,55		9 316,80						904 352,89
1.5.3	umorz. Gr. 014 konto 072										
1.6	Wartości niematerialne i prawne										
1.6.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego										
1.6.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
1.1.3 zmiany wartości netto wartości środków trwałych											
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)		Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)							
1.1	Grunty	143 534,87		143 534,87							
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 440 069,53		2 311 960,51							
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	400 278,49		349 903,38							
1.4	Środki transportu	143 301,66		316 032,49							
1.5	Inne środki trwałe										
1.5.1	Gr. 8										
1.5.2	Gr. 013										
Wartość netto środków trwałych ogółem		3 127 184,55		3 121 431,25							

1.1.4	zmiany wartości netto wartości niematerialnych i prawnych (WNIP)								
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)			Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)				
1.6.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	22 173,78			22 173,78				
1.6.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne								
Wartość netto WNIP ogółem		22 173,78			22 173,78				
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami								
	BRAK								
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych								
1.3.1	kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości długoterminowych aktywów niefinansowych (środki trwałe, WNIP) NIE WYSTĘPUJĄ								
Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych (KŚT)	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
I.	Wartości niematerialne i prawne								
II.	Środki trwałe, z tego:								
Grupa ...									
Grupa ...									
1.3.2	kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych NIE WYSTĘPUJĄ								
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
1	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego								
1.1	Akcje i udziały								
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe								
1.3	Inne								
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto (Dane liczbowe w poniższej tabeli powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie). Dane powinny wynikać z prowadzonego konta pozabilansowego 090 - Wartość gruntów użytkowana wieczysto.)								
Grunty użytkowane wieczysto		Stan na początek roku		Zmiany w trakcie roku				Stan na koniec roku	
				Zwiększenia		Zmniejszenia			
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 (W poniższej tabeli wykazywane są środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których niezbicie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać.)								
Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT (nieamortyzowane/ nieumarzane)	Stan na początek roku		Zmiany w trakcie roku				Stan na koniec roku	
				Zwiększenia		Zmniejszenia			
1	BEZ KŚT								
w tym na podstawie umowy z:									
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych NIE WYSTĘPUJĄ								
L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje								
1.1									
1.2									
2.	Udziały								
2.1									
2.2									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1									
4.	Inne papiery wartościowe								

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 BRAK									
Lp	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku				
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie					
1.	Należności długoterminowe									
2.	Należności krótkoterminowe									
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług									
2.2	Należności od budżetów świadczeń									
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń									
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 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 NIE WYSTĘPUJĄ									
	Stan na początku roku					Stan na koniec roku				
b)	powyżej 3 do 5 lat NIE WYSTĘPUJĄ									
	Stan na początku roku					Stan na koniec roku				
c)	powyżej 5 lat NIE WYSTĘPUJĄ									
	Stan na początku roku					Stan na koniec roku				
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 NIE DOTYCZY									
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń NIE WYSTĘPUJĄ									
Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych		
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	
1.	Weksle									
2.	Hipoteka									
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy									
4.	Inne									
	Ogółem									
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>Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 299 "Zobowiązania warunkowe". Po stronie Ma tego konta ewidencjonowane są wszelkiego rodzaju zobowiązania.</i>) NIE WYSTĘPUJĄ									
Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		W tym zabezpieczone na majątku		z tego:				
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych		
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia									
2.	Kaucje i wadia									
3.	Indos weksli									
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy									
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli									
6.	Inne									
	Ogółem									
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie NIE DOTYCZY									
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze									
	kwota					paragrafy				
	73 044,99					302, 401, 404, 411, 412, 428, 444, 470, 471				
1.16.	inne informacje BRAK									

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		
	BRAK		
	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:
			odsetki różnice kursowe
	Stan na początek roku obrotowego		
	Nakłady na środki trwałe w budowie w roku obrotowym		
	w tym:		
	Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym		
	w tym:		
	Stan na koniec roku obrotowego		
	w tym:		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
	Uwagi		
1.	Przychody, z tego:	35 041,16	7 585,19
1.1	o nadzwyczajnej wartości	4 972,99	918,00
			sprzedaż złomu
1.2	które wystąpiły incydentalnie	30 068,17	6 667,19
			zwrot za energ.elekt.,zwrot koszt.pogrzebu
2.	Koszty, z tego:		
2.1	o nadzwyczajnej wartości		
			nie wystąpiły
2.2	które wystąpiły incydentalnie		
			nie wystąpiły
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 mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
	BRAK		

Wyjaśnienie:

Główny Księgowy

18.03.2024
rok - miesiąc - dzień

Kierownik jednostki