

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Dom Pomocy Społecznej w Czubinie</i>
1.2	siedzibę jednostki
	05-840 Brwinów, Czubin 13
1.3	adres jednostki
	05-840 Brwinów, Czubin 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Dom Pomocy Społecznej w Czubinie świadczy usługi bytowe, opiekuńcze i wspomagające na poziomie obowiązującego standardu określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie zawiera
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i Pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przepisów szczególnych z 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia . Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16m dokonywanie odpisów amortyzacji od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż - od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich – 24 miesiące (ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805z późn. zm.) Umorzenie WNIP jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem- 400,„Amortyzacja”.Wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje począwszy od następującego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” Środki Trwałe Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje wg metody liniowej. Stawki amortyzacyjne oblicza się dla wyodrębnionych pod grup, grup i rodzajów środków trwałych wynikających z KŚT – rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) Środki Trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza lub amortyzuje się jednorazowo za cały okres roku w miesiącu grudniu. Umorzenie środków trwałych jest ujmowane na koncie 071,„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” Środki trwałe ewidencjuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na konto 011 "Środki Trwałe"

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe Środki trwałe"

Nowo przyjęte środki trwałe umarza się lub amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania.

Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania mogą być umarzane przedmioty w okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej **nie przekraczającej 500,00 zł odpisuje się** w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów lub towarów (m.in. papier xero, toner, paliwo do samochodów i kosiarek materiały biurowe). Ewidencję pozostałych środków trwałych przedmiotów prowadzi się ilościowo na książkach inwentarzowych umożliwiających identyfikację przedmiotu oraz miejsce użytkowania. Przedmioty o okresie dłuższym niż rok o wartości początkowej **powyżej 500,00 zł do 10 000,00 zł umarza się metodą uproszczoną, przez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości** w miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013 - pozostałe środki trwałe. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072, Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Do konta 013 prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa na książkach inwentarzowych umożliwiająca identyfikację przedmiotu oraz miejsce użytkowania.

Należności krótkoterminowe ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych na dzień bilansowy wycenia się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej ujmuje się w bilansie.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie zapłaty. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nie istotną wartość nie są rozliczane w czasie.

Rozliczenia międzyokresowe bierne – jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Zapasy na dzień bilansowy wycenia się wg cen nabycia.

Kapitały(fundusze) własne-na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej .

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenia

Ustalenie Wyniku Finansowego – w jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym .Jednostka stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego. Wynik Finansowy ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik Finansowy”

5 Inne informacje

(należy uzupełnić, jeżeli występują dane)

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, przemieszczania wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego-podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

	ŚRODKI TRWAŁE								WNP
	Grunty	w tym: grunty stanowiące własność jednostki terytorialnego, przekazane w użytkowanie wierzycielom podmiotom	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Wartości niematerialne i prawne
WARTOŚĆ BRUTTO			0,00	1 026 461,45	536 433,00	109 236,61		1 672 131,06	15 383,00
Saldo otwarcia (BO)			0,00	1 017 887,79	536 433,00	96 938,15		1 651 258,94	15 383,00
Zwiększenia, w tym:			0,00	48 585,00		12 298,46		60 883,46	
nabycie			0,00	48 585,00		12 298,46			
przemieszczenia									
aktualizacja									
Zmniejszenia, w tym:			0,00	40 011,34				40 011,34	
zbycie									
likwidacja				40 011,34					
inne			0,00						
Saldo zamknięcia(BZ)			0,00	1 026 461,45	536 433,00	109 236,61		1 672 131,06	15 383,00
UMORZENIE / AMORTYZACJA									
Saldo otwarcia			0,00	699 438,48	533 832,25	93 324,39		1 326 595,12	15 383,00
Zwiększenia, w tym:			0,00	55 812,64	2 600,75	1 204,92		59 618,31	
amortyzacja okresu			0,00	55 812,64	2 600,75	1 204,92		59 618,31	
aktualizacja									
inne			0,00						
Zmniejszenia, w tym:			0,00	40 011,34				40 011,34	
dotyczące zbycia									
dotyczące likwidacji				40 011,34				40 011,34	
inne			0,00						
Saldo zamknięcia			0,00	715 239,78	536 433,00	94 529,31		1 346 202,09	15 383,00
WARTOŚĆ NETTO			0,00	311 221,67	0,00	14 707,30		325 928,97	0,00
Saldo otwarcia (na początek okresu)			0,00	318 449,31	2 600,75	3 613,76		324 663,82	0,00
Saldo zamknięcia (na koniec okresu)			0,00	311 221,67	0,00	14 707,30		325 928,97	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																						
	(należy uzupełnić, jeżeli występują dane)																																						
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																						
	(wypełniona tabela 2) nie dotyczy																																						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość																																						
	(wypełniona tabela 3) nie dotyczy																																						
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																																						
	(wypełniona tabela 4) nie dotyczy																																						
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																						
	(wypełniona tabela 5) nie dotyczy																																						
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początku roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)																																						
	(wypełniona tabela 6) nie dotyczy																																						
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																						
	(wypełniona tabela 7) nie dotyczy																																						
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																																						
b)	powyżej 3 do 5 lat																																						
c)	powyżej 5 lat																																						
	(wypełniona tabela 8) nie dotyczy																																						
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																																						
	(należy uzupełnić, jeżeli wystąpiły)																																						
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń																																						
	(wypełniona tabela 9) nie dotyczy																																						
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i form tych zabezpieczeń																																						
	(wypełniona tabela 10) 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																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Dochody z tytułu rent mieszkańców</td> <td>17 944,24</td> <td>20 184,99</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>...</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>...</td> <td>...</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</td> <td>17 944,24</td> <td>20 184,99</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>...</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>...</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>...</td> <td>...</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	1.	Dochody z tytułu rent mieszkańców	17 944,24	20 184,99	2.	...			...	...				Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	17 944,24	20 184,99	1.	...			2.	...			...	...				Razem bierne rozliczenia międzyokresowe				
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku																																				
1.	Dochody z tytułu rent mieszkańców	17 944,24	20 184,99																																				
2.	...																																						
...	...																																						
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	17 944,24	20 184,99																																				
1.	...																																						
2.	...																																						
...	...																																						
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe																																						
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie																																						
	(wypełniona tabela 12) nie dotyczy																																						
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																						

		Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
		1.	Wynagrodzenia osobowe	7 988 144,99
		2.	Nagrody jubileuszowe	129 831,54
		3.	Odprawy emerytalne i rentowe	30 542,40
		4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	257 224,51
		5.	Inne świadczenia pracownicze	48 528,29
			Razem	8 454 271,73
1.16.	inne informacje			
2.				
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
	(wypełniona tabela 14) 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			
	(wypełniona tabela 15) nie dotyczy			
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	(należy uzupełnić, jeżeli 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			
	(należy uzupełnić, jeżeli wystąpiły)			
2.5.	inne informacje			
	(należy ująć inne istotne informacje i objaśnienia niwykazywane w poz. 1-4)			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
	Na wynik finansowy w 2024 r. wpłynęły poniesione koszty związane z realizacją usług remontowych na kwotę 1 505 262,64 zł. w tym w szczególności: remont pokrycia dachu nad budynkiem głównym Domu Pomocy Społecznej w Czubinie, tj. ułożenie pokrycia dachowego (bez zmiany konstrukcji dachu) w celu poprawienia właściwości przeciwwilgociowych izolacji dachu, remont posadzek w jadalni na parterze budynku głównego oraz schodów wewnętrznych wraz z wykonaniem i montażem fabrycznie nowych poręczy ze stali nierdzewnej przy schodach wewnętrznych w budynku głównym DPS wraz z robotami wykończeniowymi w zakresie obiektów budowlanych, remont schodów wejściowych do budynku głównego DPS wraz z wymianą i montażem poręczy ze stali nierdzewnej, remont łazienki ogólnodostępnej na Pawilonie C budynku głównego DPS dostosowując pomieszczenie dla potrzeb osób z niepełnosprawnościami.			

Honorata Skowrońska
(główny księgowy)

2025-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

Roman Krzysztof Wodzyński
(kierownik jednostki)