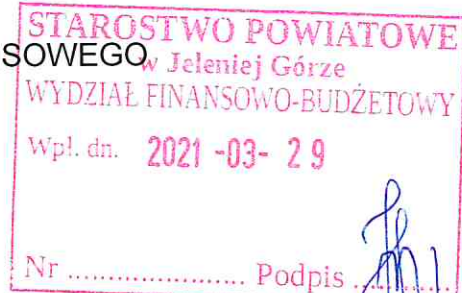


## INFORMACJA DODATKOWA

### WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO



1. Dom Pomocy Społecznej w Kowarach  
ul. Waryńskiego 38  
58-530 Kowary
2. Dom Pomocy Społecznej w Kowarach jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej, na podstawie prawa, a w szczególności w oparciu o ustawę o pomocy społecznej. DPS w Kowarach jest przeznaczony dla osób przewlekle somatycznie chorych.
3. Przyjmuje się, że rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.  
Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięcie księgi.  
Księga główna prowadzona jest w sposób gwarantujący zasadę podwójnego zapisu, zasadę systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych.  
Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego podlega wprowadzeniu w postaci zapisu każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym.
4. Sprawozdania budżetowe są sporządzane w złotych i groszach, stosownie do obowiązujących zasad przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z przepisami na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki.
5. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald Stany aktywów i pasywów wykazywane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych wykazywane są w tej samej wysokości jako bilans otwarcia na dzień otwarcia ksiąg. Zasady dotyczące ewidencji księgowej projektów unijnych podlegają odrębnym uregulowaniom w formie zarządzenia kierownika jednostki
6. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych:
  - a) wartości niematerialne i prawne:
    - pochodzące z zakupu – według cen nabycia
    - otrzymane nieodpłatnie nadstawię decyzji właściwego organu wg wartości określonej w tej decyzji
    - otrzymane na podstawie darowizny według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku w wartości rynkowej na dzień nabyciaWartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości jednostkowej

powyżej 10 000,00 złotych i okresie używania dłuższym niż rok podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. do 10 000,00 złotych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

b) środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”
- środki trwałe w budowie (inwestycje) ewidencjonowane na koncie 080

Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 złotych umarża się metodą liniową, która

polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środków trwałych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu wg cen nabycia
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie wg kosztu wytworzenia
- pochodzące ze spadków i darowizn wg wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych
- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji
- otrzymane nieodpłatnie od jednostek samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego
- środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się wg kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego

c) pozostałe środki trwałe:

- finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje)
- pozostałe środki trwałe o wartości mniejszej od 10 000,00 złotych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania

d) środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się:

- według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego

e) materiały i towary w magazynach wycenia się:

- w cenie zakupu
- w cenie nabycia

f) należności krótkoterminowe – należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego

g) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej

h) rozliczenie międzyokresowe czynne kosztów – to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, występują ale nie są rozliczane bo mają nieistotną wartość

7 Wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego

Na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”

- sumy poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z grupą kont zespołu „4”
- sumy poniesionych kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 400
- sumy pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761

Na stronę Ma konta 860

- sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z kontem 720
- sumy uzyskanych przychodów operacyjnych w korespondencji 760

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Wioletta Wiśniewska*

DYREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej  
w Kowarach

*Ewa Plotowska*