

INFORMACJA DODATKOWA

-KOREKTA-

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.1	nazwa jednostki Srodowiskowy Dom Samopomocy dla Osob z Zaburzeniami Psychicznymi i Niepełnosprawnych Intelktualnie Zrecze Duze	5943 Urząd Miasta i Gminy Chmielnik WPLYNEŁO 15-04-2021 p.A. Plekawa L. dz. L. zał. Podpis
1.2	siedzibę jednostki Zrecze Duze	
1.3	adres jednostki 26-020 Zrecze Duze, 22	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki POMOC SPOŁECZNA BEZ ZAKWATEROWANIA DLA OSÓB W PODESZŁYM WIEKU I OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH KDR 8810Z	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01 01 2020 do 31.12.2020	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>1. 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>1) Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem niżej przedstawionych zapisów:</p> <p>2) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe w tym stanowiące własność Skarbu Państwa lub otrzymane nieodpłatnie wycenia się na podstawie decyzji właściwego organu, wg wartości określonej w tej decyzji. Nieodpłatne przejęcie: środków trwałych lub pozostałych środków trwałych, np. na podstawie decyzji administracyjnej, bez podanej ich wyceny, pociąga za sobą konieczność dokonania wyceny według wartości godziwej (rynkowej). Wartość godziwą ustala się w oparciu o obowiązujące ceny rynkowe. Ustalenia tego dokonują pracownicy Ośrodka na podstawie protokołu w składzie minimum dwóch osób (w tym kierownika) i protokół przekazują do księgowości w celu ujęcia w ewidencji wraz z dokumentem "OT" - jeżeli wycena dotyczy środków trwałych.</p> <p>3) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>4) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, a otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej z uwzględnieniem procedury wymienionej wyżej (wycena pracowników). Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja".</p> <p>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 dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii".</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10.000,00 zł, których przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż jeden rok podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania i podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 020.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10.000,00 zł, których przewidywany okres ekonomicznej użyteczności nie przekracza jednego roku są księgowane bezpośrednio na koncie 401 i nie podlegają ewidencji na koncie 020.</p> <p>Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>5) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe, b) pozostałe środki trwałe, c) środki trwałe w budowie (inwestycje). <p>6) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w ustawie o rachunkowości</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, b) maszyny i urządzenia, c) środki transportu i inne rzeczy, <p>Do środków trwałych SDS zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jego użytkowaniu.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</p> <p>7) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione, pochodzące z inwestycji umarza się przy zastosowaniu stawek</p>	

INFORMACJA DODATKOWA

amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
Amortyzacji dokonuje się jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudnia na koncie 400.
Środki trwałe ujętione w wyniku inwentaryzacji wycenia się według posiadanych dokumentów, a przy ich braku wartości godziwej (rynkowej) z uwzględnieniem zapisów zawartych w pkt 1.
8) Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
9) Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
a) środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe",
b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe".
Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa. Umorzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.
Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" na koniec roku.
W SDS w Chmielniku przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.
Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyjątkowo na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
10) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, 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).
Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo.
i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji.
Niezależnie od wartości i czasu użytkowania do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo - wartościowej jako odrębny środek inwentarowy zalicza się w szczególności następujące składniki majątkowe (z wyłączeniem wyposażenia zamontowanego na statek):
a) meble (z wyłączeniem krzesel),
b) sprzęt audiowizualny w szczególności:
" projektor multimedialne,
" tablice interaktywne,
c) sprzęt elektroniczny w szczególności:
" aparaty fotograficzne,
" kamery,
" zestawy nagłaśniające,
" magnetofony,
" odtwarzacze,
" niszczarki,
d) zestawy komputerowe (komputer + monitor), komputer, monitor, drukarka
e) elektryczny sprzęt AGD w szczególności:
" odkurzacze,
" pralki,
" zmywarki,
" lodówki,
" kuchenki mikrofalowe,
" ekspresy do kawy,
f) inne niesklasyfikowane wyzej o wartości początkowej równej lub wyższej 500,00 zł.
Nie prowadzi się ewidencji wartościowo-ilościowej dla pozostałych środków trwałych
o wartości niższej niż 500,00 zł.
Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
a) umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji
z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii".
11) Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
b) opłaty notarialne, sądowe itp.,
Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu.
Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty - patrz opis do konta 080.
12) Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.
Odeśki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
Wykoleń należności ustalonych na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość

INFORMACJA DODATKOWA

ustala się zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

13) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku liczonego od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy

w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału

w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

15) Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

a) w zakresie sprawozdania finansowego jednostki - według ustawy o rachunkowości,

b) w zakresie sprawozdawczości budżetowej - według rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu.

16) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych

w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

17) Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

a) wydatków budżetowych jednostki budżetowej danego roku oraz niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym,

Zaangażowanie wydatków, do których nie zawarto umów itp. księguje się z datą wpływu (otrzymania) faktury lub rachunku tj. z datą księgowania w koszty. Jeżeli b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych w następnych latach.

Jeżeli zapłata następuje na podstawie faktury pro forma, to zaangażowanie jest księgowane

w dniu zapłaty faktury pro forma.

1. 2. Ustalenie wyniku finansowego

1) Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych wg podziału klasyfikacji budżetowej. Do kosztów zalicza się między innymi:

- a) zużycie materiału i energii,
- b) usługi obce
- c) podatki i opłaty
- d) wynagrodzenia
- e) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- f) pozostałe koszty rodzajowe
- g) świadczenia społeczne.

Koszty, które obciążają rok poprzedni są wykazywane jako zobowiązania, jeśli dokument księgowy je potwierdzający wpłynął do Księgowości do dnia 31 stycznia roku następnego. Dokumenty otrzymane po tym dniu, stanowią koszty i zaangażowanie roku bieżącego.

Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego.

1. 3. Zasada istotności

Przyjmuje się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,5% wydatków budżetowych z roku poprzedniego.

1. 4. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego realizowanych w SDS Chmielnik projektów unijnych podlegają tym samym uregulowaniom.

5	inne informacje
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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

INFORMACJA DODATKOWA

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o opisach 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 zagrzonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostającym od dnia bilansowego, przewidzianym 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
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
-	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie 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
1.13.	wykaz istoty 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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje 734,00 - ekwiwalent za urlop, 12,456,00 - jubileusz, 23,361,00 - odprawa emerytalna; 300,00 - zakup okularów
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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

INFORMACJA DODATKOWA

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5	inne informacje
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Płowarczyk

(główny księgowy)

2021.04.15

(rok. miesiąc. dzień)

DYREKTOR

mgr Ewelina Bruza

(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych

INTELEKTUALNE W PRZEKAZaniu PRZECHODZĄCE W ZREZERWIZACJE
 26-020 C/miejsce, 4recze Duże 22
 pow. kielecki, woj. świętokrzyskie
 Nazwa grupy rdzającej 54 24 wartość początkowa -
 składnik aktywów trwałych 365 047,990 N P-stan na początek roku obrotowego

Lp.	3	Zwiększenie wartości początkowej			7	Zmniejszenie wartości początkowej			11	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
		4	5	6		8	9	10		
		Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE		596,58		596,58				-	596,58
2.	ŚRODKI TRWAŁE		2 574 343,88	-	2 574 343,88	-	10 124,59	-	10 124,59	2 564 219,29
1)	Grunty		63 566,66		63 566,66				-	63 566,66
2)	Budynki i lokale		1 799 754,68		1 799 754,68				-	1 799 754,68
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		186 642,33		186 642,33				-	186 642,33
4)	Kotły i maszyny energetyczne		149 721,33		149 721,33				-	149 721,33
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania								-	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne								-	
7)	Urządzenia techniczne								-	
8)	Środki transportu		127 800,00		127 800,00				-	127 800,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane		6 500,00		6 500,00				-	6 500,00
	RAZEM:		2 574 940,46	-	2 574 940,46	-	10 124,59	-	10 124,59	2 564 815,87

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
				596,58		596,58	-	-
-	-	113 970,04	1 006 949,06	1 120 919,10	10 124,59	1 110 794,51	-	1 453 424,78
				-		-	-	63 566,66
		34 172,72	439 787,26	473 959,98	-	473 959,98	-	1 325 794,70
		5 925,24	155 869,57	161 794,81		161 794,81	-	24 847,52
		495,30	135 570,13	136 065,43		136 065,43	-	13 655,90
				-		-	-	-
				-		-	-	-
		25 560,00	76 680,00	102 240,00		102 240,00	-	25 560,00
		595,83	5 904,17	6 500,00		6 500,00	-	-
		47 220,95	193 137,93	240 358,88	10 124,59	230 234,29	-	-
		113 970,04	1 007 545,64	1 121 515,68	10 124,59	1 111 391,09	-	1 453 424,78

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Tomasz Długowarzyk

CHF 15.06.2021

DYREKTOR
mgr Ewelina Szyszka

