

INFORMACJA DODATKOWA

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dom Pomocy Społecznej „JUNIOR”
Miłków 138
58-535 Miłków
2. Dom Pomocy Społecznej „JUNIOR” jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej „Pomoc Społeczna z zakwaterowaniem dla osób niepełnosprawnych intelektualnie”
3. Przyjmuje się, że rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
4. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach bilansowych:
 - a) wartości niematerialne i prawne:
 - pochodzące z zakupu – według cen nabycia,
 - otrzymane nieodpłatnie na podstawie 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 nabycia,
 - 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,
 - c) 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 wg wartości księgowej/rynkowej,
 - 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,
 - d) środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się:
 - według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego,

Środki trwałe i WniP o wartości początkowej do 3.500 złotych umarza się jednorazowo w m-cu oddania do użytku, a o wartości powyżej 3 500,00 złotych amortyzuje się metodą liniową. Przyjęta wartość początkowa środka trwałego i WniP w Powiecie Jeleniogórskim została w wysokości 3 500,-złotych. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację WniP stosując stawkę 50% począwszy od m-ca następującego po m-cu oddania składnika o użytkowania.

e) materiały i towary w magazynach wycenia się:

- w cenie zakupu
- w cenie nabycia

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

g) rozliczenie międzyokresowe czynne kosztów – nie rozliczamy kosztów w czasie co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku finansowego.

5. 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

GLÓWNY KSIĘGOWY

Anna Foremba

DYREKTOR
Donu Pomocy Społecznej „JUNIOR”
w Milikowie
mgr Leonard Jaskólski