

INFORMACJA DODATKOWA

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dom Pomocy Społecznej ul. Chłopska 1 58-520 Janowice Wielkie
2. Dom Pomocy Społecznej w Janowicach Wielkich jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającej w formie jednostki budżetowej „ Pozostała opieka wychowawcza i społeczna z zakwaterowaniem „.
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 :

wg kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 000,00 zł. umarza się jednorazowo w m-cu oddania do użytku, a o wartości powyżej 10 000,00 zł. amortyzuje się metodą liniową.

Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 rozliczenia w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku finansowego.

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

Ustalanie 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 poniesionych 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 z kontem 760.