Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
DOM POMOCY SPOŁECZNEJ im. św. Siostry Faustyny ul. Sanatoryjna 34 22-440 Krasnobród	**BILANS** **jednostki budżetowej**	Powiat zamojski
Numer identyfikacyjny REGON ***000297738***	**sporządzony** **na dzień 31-12-2023 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 58F8A25A4BBC3817

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	4 827 936,33	4 635 189,24	A Fundusz	4 630 030,42	4 295 689,53
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	5 746 644,67	5 846 704,94
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 827 936,33	4 635 189,24	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 116 614,25	-1 551 015,41
A.II.1 Środki trwałe	4 827 936,33	4 635 189,24	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	186 000,00	186 000,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 116 614,25	-1 551 015,41
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 595 605,58	4 414 682,10	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	33 744,07	26 640,46	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	12 586,68	7 866,68	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	407 147,51	460 951,89
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	400 168,69	451 676,12
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 326,40	29 121,88
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	25 889,00	31 297,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	100 695,83	121 925,56
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	169 931,63	205 697,41

Agnieszka Ewa Juszczak	2024-03-13	Renata Małgorzata Bartnik
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)
SJO BeSTia	58F8A25A4BBC3817	

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	744,71	1 320,75
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	209 241,60	121 452,18	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	129 510,48	59 138,66	D.II.8 Fundusze specjalne	76 581,12	62 313,52
B.I.1 Materiały	129 510,48	59 138,66	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	76 581,12	62 313,52
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	6 978,82	9 275,77
B.II Należności krótkoterminowe	35 066,00	47 116,40			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	35 066,00	47 116,40			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	44 665,12	15 197,12			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	44 665,12	15 197,12			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Agnieszka Ewa Juszczak
(główny księgowy)

2024-03-13
(rok, miesiąc, dzień)

Renata Małgorzata Bartnik
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

58F8A25A4BBC3817

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	**5 037 177,93**	**4 756 641,42**	**Suma pasywów**	**5 037 177,93**	**4 756 641,42**

Agnieszka Ewa Juszczak
(główny księgowy)

2024-03-13
(rok, miesiąc, dzień)

Renata Małgorzata Bartnik
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

58F8A25A4BBC3817

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

Wyjaśnienia do bilansu

Agnieszka Ewa Juszczak
(główny księgowy)

2024-03-13
(rok, miesiąc, dzień)

Renata Małgorzata Bartnik
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

58F8A25A4BBC3817

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
DOM POMOCY SPOŁECZNEJ im. św. Siostry Faustyny ul. Sanatoryjna 34 22-440 Krasnobród		Powiat zamojski
Numer identyfikacyjny REGON *000297738*	sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 74B0AB56748D489F

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	6 159 683,86	5 746 644,67
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	5 432 747,25	6 158 499,77
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	5 432 747,25	6 158 499,77
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 845 786,44	6 058 439,50
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	1 258 370,87	1 116 614,25
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	4 587 415,57	4 941 825,25
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	5 746 644,67	5 846 704,94

Agnieszka Ewa Juszczak	2024-03-13	Renata Małgorzata Bartnik
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	-1 116 614,25	-1 551 015,41
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 116 614,25	-1 551 015,41
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	4 630 030,42	4 295 689,53

Agnieszka Ewa Juszczak	2024-03-13	Renata Małgorzata Bartnik
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

Wyjaśnienia do sprawozdania

Agnieszka Ewa Juszczak	2024-03-13	Renata Małgorzata Bartnik
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
DOM POMOCY SPOŁECZNEJ im. św. Siostry Faustyny ul. Sanatoryjna 34 22-440 Krasnobród		Powiat zamojski
Numer identyfikacyjny REGON *000297738*	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 0E958EADCBE93FCD

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	4 577 855,79	4 935 268,16
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	4 577 855,79	4 935 268,16
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	5 709 972,55	6 489 654,58
B.I.	Amortyzacja	215 102,47	192 747,09
B.II.	Zużycie materiałów i energii	833 091,49	853 236,00
B.III.	Usługi obce	296 495,55	317 866,54
B.IV.	Podatki i opłaty	11 979,30	13 993,30
B.V.	Wynagrodzenia	3 593 334,61	4 227 218,66
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	753 915,39	877 823,89
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 053,74	6 769,10
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	-1 132 116,76	-1 554 386,42
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	16 029,49	5 070,81
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	16 029,49	5 070,81
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	580,00	1 771,10

Agnieszka Ewa Juszczak	2024-03-13	Renata Małgorzata Bartnik
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
DOM POMOCY SPOŁECZNEJ im. św. Siostry Faustyny ul. Sanatoryjna 34 22-440 Krasnobród		Powiat zamojski
Numer identyfikacyjny REGON *000297738*	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 0E958EADCBE93FCD

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	4 577 855,79	4 935 268,16
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	4 577 855,79	4 935 268,16
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	5 709 972,55	6 489 654,58
B.I.	Amortyzacja	215 102,47	192 747,09
B.II.	Zużycie materiałów i energii	833 091,49	853 236,00
B.III.	Usługi obce	296 495,55	317 866,54
B.IV.	Podatki i opłaty	11 979,30	13 993,30
B.V.	Wynagrodzenia	3 593 334,61	4 227 218,66
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	753 915,39	877 823,89
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 053,74	6 769,10
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	-1 132 116,76	-1 554 386,42
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	16 029,49	5 070,81
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	16 029,49	5 070,81
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	580,00	1 771,10

Agnieszka Ewa Juszczak	2024-03-13	Renata Małgorzata Bartnik
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

SJO BeSTia

0E958EADCBE93FCD

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	580,00	1 771,10
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	-1 116 667,27	-1 551 086,71
G.	**Przychody finansowe**	53,02	71,30
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	53,02	71,30
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	-1 116 614,25	-1 551 015,41
J.	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	-1 116 614,25	-1 551 015,41

Agnieszka Ewa Juszczak	2024-03-13	Renata Małgorzata Bartnik
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

Wyjaśnienia do sprawozdania

Agnieszka Ewa Juszczak
główny księgowy

2024-03-13
rok, miesiąc, dzień

Renata Małgorzata Bartnik
kierownik jednostki

0E958EADCBE93FCD

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.13

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Dom Pomocy Społecznej im. św. Siostry Faustyny w Krasnobrodzie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Sanatoryjna 34
1.3	adres jednostki
	22-440 Krasnobród
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	1. Dom przeznaczony jest dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych fizycznie, wymagających całodobowej opieki, niemogących samodzielnie funkcjonować w codziennym życiu, którym nie można zapewnić niezbędnej pomocy w formie usług opiekuńczych. **2.** Dom świadczy usługi bytowe, opiekuńcze, wspomagające na poziomie obowiązującego standardu, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających. **3.** Organizacja Domu, zakres i poziom świadczonych usług, uwzględnia w szczególności, wolność, intymność, godność i poczucie bezpieczeństwa mieszkańców Domu oraz stopień ich fizycznej i psychicznej sprawności. **4.** Dom umożliwia i organizuje mieszkańcom pomoc w korzystaniu ze świadczeń zdrowotnych przysługujących im na podstawie odrębnych przepisów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z: 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r poz. 1270 z późn. zm.), 3) 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 (Dz.U. z 2020 r, poz. 342 z późn. zm.).

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu w ciągu 3 lat na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja".

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 umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to 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"

ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

środki trwałe

pozostałe środki trwałe

inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Domu pomocy Społecznej im. św. Siostry Faustyny w Krasnobrodzie otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,

maszyny i urządzenia,
środki transportu i inne rzeczy,
ulepszenia w obcych środkach trwałych,
inwentarz żywy.
Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
podstawowe środki trwałe na koncie 011„Środki trwałe",
pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe".
Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1579). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych:
w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy)
Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od :
miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania
Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja" na koniec roku
W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.
Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
Rozchody środków trwałych są księgowane wg. cen ewidencyjnych na podstawie :
a)dowodów PT (nieodpłatne przekazanie)
b)dowodów LT (likwidacja)
c)dowodów MT (przekazanie środka trwałego).
Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia", 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:

a)do 100 zł ujmuje się tylko w pozabilansowej ewidencji ilościowej w poszczególnych działach w DPS , spisując w koszty pod datą zakupu,

b) od 100 zł do 10 000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to 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"

Inwestycje (środki trwałe w budowie) 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:

niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,

opłaty notarialne, sądowe itp.,

odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Księgi inwentarzowe środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych prowadzone są w Dziale Budżetowo – Księgowym. W ewidencji analitycznej środków trwałych należy określić dokładnie miejsce użytkowania środka trwałego i osobę materialnie odpowiedzialną. Na koniec roku uzgadnia się ewidencję analityczną z syntetyczną.

Zapasy obejmują materiały ewidencjonowane na koncie **310" Materiały"**

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je :

- w cenach zakupu

Towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równym:

- cenom zakupu

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów:

- ilościowo-wartościową (magazyn: art. spożywcze, art. przemysłowe , dary)

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu, rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą:

- „pierwsze weszło, pierwsze wyszło" (FIFO),

Materiały biurowe – przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, 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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmuje się na koncie **„221 Należności z tytułu dochodów budżetowych"**

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw w jednostce wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

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

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

b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,

c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy".

Ewidencja kosztów działalności podstawowej (operacyjnej) prowadzona jest zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych równocześnie z klasyfikacją budżetową. Na dzień bilansowy na stronie Ma kont zespołu 4 tj. 400, 401, 402, 403, 404 405, 409 ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860 „wynik

	finansowy". Ewidencja na kontach przychodów, dochodów i kosztów zespołu 7 prowadzona jest z równoczesną klasyfikacją budżetową. Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu 4 i 7. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku do „rozporządzenia" składa się: – wynik ze sprzedaży, – wynik z działalności operacyjnej, – wynik z działalności gospodarczej, – wynik brutto.
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

Nazwa grup rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa na koniec roku obrotowego (3+7-11)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Grunty	186 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	186 000,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 969 645,31	0	0	0	0	0	0	0	0	7 969 645,31
Urządzenia techniczne i maszyny	128 965,88	0	0	0	0	0	0	0	0	128 965,88
Środki transportu	161 353,54	0	0	0	0	0	0	0	0	161 353,54
Inne środki trwałe	221 559,41	0	0	0	0	0	0	0	0	221 559,41
Razem	**8 667 524,14**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8 667 524,14**

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 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
0	0	0		0	0	0	186 000,00	186 000,000
3 374 039,73	0	180 923,48	0	0	0	3 554 963,21	4 595 605,58	4 414 682,10
95 221,81	0	7 103,61	0	0	0	102 325,42	33 744,07	22 640,46
161 353,54	0	0	0	0	0	161 353,64	0	0
208 972,73	0	4 720,00	0	0	0	213 692,73	12 586,68	7 866,68
3 839 587,81	**0**	**192 747,09**	**0**	**0**	**0**	**4 032 334,90**	**4 827 936,33**	**4 635 189,24**

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie 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
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	0,00
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	0,00
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0,00

1.7.	dane o odpisach 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 zagrożonych)
	-
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 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
	-
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
	0,00
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00
1.12.	łączną 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
	0,00
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
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	161 981,13 - Nagrody jubileuszowe **26 984,22 - Odprawy emerytalne**
1.16.	inne informacje
	- 916 720,47 – umorzenie pozostałych środków trwałych **- 14 656,96 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych**
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
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

.....
(główny księgowy)

2024.03.13
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)