

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki Miejski Dom Pomocy Społecznej</i>
1.2	<i>siedzibę jednostki Żory</i>
1.3	<i>adres jednostki os. Powstańców Śląskich 20, 44-240 Żory</i>
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki PKD 8531B – pomoc społeczna z zakwaterowaniem -zapewnienie osobom starszym i niepełnosprawnym fizycznie usług bytowych, opiekuńczych i wspomagających na poziomie obowiązującego standardu, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb mieszkańców</i>
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem rok obrotowy 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych <i>Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Miejskiego Domu Pomocy Społecznej w Żorach, Osiedle Powstańców Śl. 20</i> Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych <i>Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.</i> <i>Rok obrotowy dzieli się na okresy sprawozdawcze zgodnie z terminami sporządzania sprawozdań wynikających z rozporządzeń Ministerstwa Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych .</i> <i>Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, następnie kwartał, półrocze oraz rok.</i> Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych <i>Księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy programu finansowo-księgowego, obejmującego zbiory zapisów księgowych, które tworzą:</i> <i>Dziennik</i> <i>Księgę główną</i> <i>Księgi pomocnicze</i> <i>Zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych</i> <i>Wykaz składników aktywów i pasywów</i> <i>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu QNT QUORUM oraz dodatkowych ewidencji pomocniczych prowadzonych w formie pliku arkusza kalkulacyjnego EXCEL lub w formie papierowej.</i> Zasady ewidencji i wyceny majątku trwałego

1. Wartości niematerialne i prawne

- 1) Wartości niematerialne i prawne i pozostałe wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej wartości.
- 2) Wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji metodą liniową
- 3) Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych ustala się z zachowaniem zasad i terminów określonych w art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 4) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych.
- 5) Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.
- 6) Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania.
- 7) Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych bądź pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

2. Środki trwałe

- 1) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej wartości
- 2) Środki trwałe podlegają amortyzacji metodą liniową
- 3) Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 4) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych.
- 5) Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.
- 6) Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej środków trwałych bądź pozostałych środków trwałych.
- 7) Od pozostałych środków trwałych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
- 8) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się
 - a) Książki i inne zbiory biblioteczne
 - b) Meble i dywany
 - c) Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania.

3. Inwestycje

1) Środki trwałe w budowie

- a) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej wartości.
- b) Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie inwestycji stanowią koszty inwestycji do momentu zakończenia i rozliczenia zadania inwestycyjnego.

4. Zapasy

- 1) Zapasy (materiały i towary) wycenia się w cenie zakupu (tj. w cenie obejmującej kwotę należną sprzedawcy).
- 2) Rozchody materiałów i towarów dokonywane są zgodnie z zasadą FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”

5. Należności

- 1) Należności na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
- 2) Należności jednostki wycenia się w celu ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.
- 3) Odsetki od należności, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

- 1) Ze względu na nieznaczny zakres nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, faktury takie ujmuje się w roku, którego dotyczą.

7. Zobowiązania

- 1) Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- 2) Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych a wyrażone w walucie obcej wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- 3) Odsetki od zobowiązań, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

8. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa

- 1) Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej

9. Aktualizacja należności

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Załącznik nr 1

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

		wartość początkowa			umorzenie		
		BO	BZ	+zwiększenia 2021 /-zmniejszenia		BO	BZ
011-1	budynki	1 824 671,32	2 391 772,46	567 101,14	071-1	600 817,20	912 049,30
011-2	ogrodzenia	13 726,21	13 726,21		071-2	13 726,21	13 726,21
011-5	maszyny	7 300,09	7 300,09		071-5	7 300,09	7 300,09
011-6	urz.techn. maszyny	105 290,17	105 290,17		071-6	101 077,39	101 958,19
011-7	środki transportu	112 062,50	112 062,50		071-7	112 062,50	112 062,50
011-8	inne śr.trwałe	158 157,14	180 102,93	22 575,79 -630,00	071-8	109 402,69	149 517,20
		2 221 207,43	2 810 254,36			944 386,08	1 296 613,49
020	Wartości niematerialne i prawne	12 433,53	18 624,12	6 190,59	072	12 433,53	18 624,12
Załącznik nr 2,3							

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – nie występuje

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie występuje
Załącznik nr 4

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto – budynek wraz z gruntem w trwałym zarządzie

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 – nie występuje
Załącznik nr 5

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - nie występuje
Załącznik nr 6

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) - nie występuje załącznik nr 7	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie występuje	
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 - nie występuje	
b)	powyżej 3 do 5 lat - nie występuje	
c)	powyżej 5 lat - nie występuje Załącznik nr 8	
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 - nie występuje	
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie występuje Załącznik nr 9	
1.12.	łącną 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 - nie występuje Załącznik nr 10	
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 - nie występuje Załącznik nr 11	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - nie występuje Załącznik nr 12	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze odprawy emerytalne i rentowe 36 996,00 nagrody jubileuszowe 9 046,00 ekwiwalent za niewykorzystany urlop 0,00 ekwiwalent za odzież roboczą, dofinansowanie do zakupu okularów 3 582,46 odpisy na ZFŚS 43 283,25	

	ryczałty	2 405,22
		RAZEM: 95 312,93
	Załącznik nr 13,14	
1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - nie występuje	
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 - nie występuje	
	Załącznik nr 15	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	korekta faktury za 12/2021 PGNiG Obrót w wysokości 3749,59	
	darowizny rzeczowe na kwotę 26 267,40	
	darowizna pieniężna na kwotę 1 000,00	
	wyrównanie wynagrodzenia chorobowego dot. lat poprzednich 346,08	
	odsetki od zobowiązań publiczno-prawnych (ZUS) od wyrównania wynagrodzenia chor. 65,00	
	Załącznik nr 16	
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 – nie dotyczy	
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	
	Wynik finansowy jednostki za rok 2021: strata netto – 2 241 987,29 zł	

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Katarzyna Suchańska

(główny księgowy)

28.03.2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Miejskiego Domu Pomocy Społecznej w Żorach

mgr Marzena Dziedzic

(kierownik jednostki)