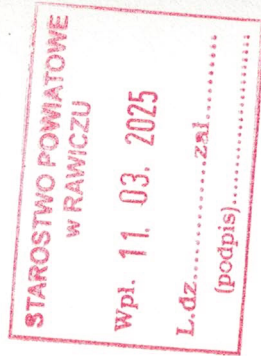


Załącznik Nr 1  
do Instrukcji



## **INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2024.....**

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

**1.**

**1.1 DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU**

**1.2 OSIEK 54**

**1.3 63-920 PAKOSŁAW**

**1.4 DOM ŚWIADCZY USŁUGI BYTOWE, OPIEKUŃCZE, WSPOMAGAJĄCE I EDUKACYJNE NA POZIOMIE OBOWIĄZUJĄCEGO STANDARDU, W ZAKRESIE I FORMACH WYNIKAJĄCYCH Z INDYWIDUALNYCH POTRZEB OSÓB W NICH PRZEBYWAJĄCH. DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU WYKONUJE ZADANIA POWIATU Z ZAKRESU USTAWY O POMOCY SPOŁECZNEJ Z 12 MARCA 2004 R. Z PÓŹNIEJSZYMI ZMIANAMI (Dz.U. Z 2023 POZ.901) USTAWY O OCHRONIE ZDROWIA PSYCHICZNEGO Z DNIA 19 SIERPNIA 1994 R. Z PÓŹNIEJSZYMI ZMIANAMI (Dz.U.Z 2022 R.POZ.2123**

**REGON DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ W OSIEKU 000295219 O WPISIE POMOC SPOŁECZNA Z ZAKWATEROWANIEM DLA OSÓB Z ZABURZENIAMI PSYCHICZNYMI.**

**2. 01-01-2024 DO 31-12-2024**

**3 NIE DOTYCZY**

**4. Zgodnie ustawą o rachunkowości w rozumieniu środkami trwałymi są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.**

Zgodnie z ustawą do środków trwałych nie zalicza się :

- przedmiotów o niskiej cenie zakupu lub koszcie wytworzenia ,jeżeli ze względu na ich mały wpływ na wynik finansowy nie jest celowe obejmowanie ewidencją środków trwałych .
- obiektów postawionych w stan likwidacji ,nawet jeśli fizycznie istnieją nadal.

Ewidencję środków trwałych prowadzi się w podziale na rodzajowe grupy środków trwałych .W ramach ewidencji szczegółowej do konta środki trwałe prowadzona jest ewidencja tabel amortyzacyjnych w/g grup w formie ewidencji ilościowo – wartościowej umożliwiającej ustalenie wartości początkowej i ilości środków trwałych wg poszczególnych miejsc ich użytkowania oraz z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych.

Środki trwałe są amortyzowane metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w rozporządzeniu wg zasad i stawek podatkowych od osób prawnych . Środki trwałe o wartości powyżej 10000 zł są ewidencjonowane na koncie 011 z podziałem na grupy rodzajowe. Ewidencja jest tak prowadzona, aby ustalić osoby odpowiedzialne za ich stan.

Ewidencja jest prowadzona komputerowo w programie przeznaczonym do tej ewidencji. Program komputerowy służy do prowadzenia ksiąg pomocniczych . Tzn. księgę inwentarzową stanowi wykaz poszczególnych obiektów z uwzględnieniem podziału na poszczególne grupy rodzajowe.

W ewidencji jest każdy obiekt w oddzielnej pozycji w której jest ujęta wartość początkowa i umorzenie określone procentowo oraz uwzględnieniem zmian z tytułu zarządzanej aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia(modernizacji ,przebudowy itp.) } lub zmniejszeń w wyniku likwidacji.

Wycenę środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne pochodzących z zakupu zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji wg cen nabycia, na którą składa:

się cena zakupu, koszt transportu ,załadunku i wyładunku oraz kosztów montażu, uruchomienia .

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia ( wszystkie koszty poniesione do wytworzenia danego środka trwałego).



Wycenę środków trwałych i wartości niematerialne prawne otrzymane nieodpłatnie dokonuje się na podstawie posiadanych dokumentów ( np. mowa o nieodpłatnym nabyciu , drodze darowizny itp. ), a jeżeli jest to niemożliwe wycenę dokonuje się na podstawie zebranych informacji o cenach rynkowych , cenach sprzedaży takich samych lub podobnych przedmiotów z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia.

Podstawą zapisu przychodu i rozchodów środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne jest dokument, który zawiera dane niezbędne do wprowadzenia lub rozchodowania.

Wartość środka trwałego już istniejącego może być powiększona o koszty jego ulepszenia ( rozbudowy, przebudowy rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji) jeżeli wartość zadania przekracza 10000 zł .

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne są amortyzowane ( umarzane ) corocznie jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Wydatki dotyczące zakupu środka trwałego oraz wytworzenia środka trwałego z inwestycji winny być klasyfikowane z wydatków budżetowych takich paragrafów jak np. zakup gotowego środka trwałego 6060 , natomiast

np. z inwestycji 6050 jeżeli wartość jest wyższa od 10000 zł.

Meble bez względu na wartość nie są klasyfikowane do środków trwałych i umarzane są jednorazowo w miesiącu oddania do użytku.

W DPS jest prowadzona ewidencja pozostałych środków trwałych o niższej wartości na koncie 013 . Konto 013 służy do zwiększeń wartości początkowych wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej , które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu jednorazowo w 100 % w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania . Na koncie 013 na stronie Ma księguje się zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych ( tzn . wyposażenie) wycofanych z użytkowania na skutek likwidacji , zniszczenia lub zużycia i sprzedaży, nieodpłatnego przekazania między jednostkami . Jeżeli nastąpi likwidacja w wyniku całkowitego zużycia wyksięgowuje się z ewidencji ilościowo –wartościowej . Jeżeli będzie likwidacja fizyczna w późniejszym terminie księguje się wtedy ich wartość na koncie pozabilansowym .Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się ilościowo – wartościowo o wartości przekraczającej 500 zł do 10000zł., które są kompletne zdane do użytku o używalności powyżej 1 roku. Bez względu na wartość ewidencjonuje się meble (szafy, szafki ,tapczany ,krzesła) Ewidencja jest prowadzona komputerowo. Ich wartość określa się w cenie zakupu, nabycia bez dodatkowych kosztów jak: transport , przesyłki kurierskie o niskiej wartości )

Bez względu na wartość - meble do 10000 zł i powyżej ujmowane są w ewidencji pozostałych środków trwałych i są umarzane w 100% w miesiącu oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe oraz wartości materialne prawne , których wartość wynosi powyżej 500 zł do 10000 zł

wprowadza się do ewidencji bilansowej natomiast umorzenia odpisy ustala się w uproszczony sposób jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej w miesiącu oddania do używania w 100%.

Wyposażenie wartości niematerialne prawne o niskiej wartości o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł, a mają wartość od 400 do 500 zł ewidencjonuje się tylko ilościowo odpisując w koszty pod datą zakupu, otrzymania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów lub towarów w miesiącu oddania do używania. Bez względu na wartość umarza się w 100 % ( meble , szafy , krzesła , stoły , tapczany choć by przekroczyły wartość 10000 zł.

Wartości niematerialne prawne są ewidencjonowane na koncie 020 na przykład. z zakupu inwestycyjnego jeżeli ich jednostkowa wartość przekracza 10000 zł .Odpisy umorzeniowe są według stawek amortyzacyjnych podatkowych od osób prawnych.

Natomiast wartości niematerialne prawne o niskiej wartości ujmowane są na koncie 020/1 i umarza się je w miesiącu oddania do użytkowania na potrzeby jednostki.

Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się także :

książki , odzież , meble i dywany pozostałe środki trwałe (wyposażenie – pozostałe środki trwałe ) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Wartość początkowa środków trwałych i ich dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach , a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki. Po dokonaniu inwentaryzacji rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości z ewidencji.

Metoda wyceny materiałów :

Ewidencję prowadzi się w cenach zakupu , należną sprzedającemu , bez kosztów związanych z zakupem.(opłaty za transport tzn. kurierskie o niskiej wartości, które są ujęte w kosztach usług) . Do materiałów zalicza się surowce i inne materiały podstawowe, pomocnicze, opakowania, części zamienne do urządzeń itp.



Materiały przekazane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze , jak paliwo do samochodu kosiarek, ciągnika, lub innego sprzętu, materiały biurowe, czasopisma, książki materiały do terapii zajęciowej, materiały do konserwacji oraz dla mieszkańców podopiecznych ) itp. odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur, rachunków itp . pod datą ich zakupu wpływu do jednostki, (otrzymania) . Nie podlegają ewidencji ilościowo – wartościowo – wartościowe na koncie 310 , gdyż uznaje się je jako zużyte.

Prowadzone jest także do zapasów materiałów konto 310 które służy do ewidencji zapasów materiałów służących do prowadzenia działalności podstawowej , pomocniczej , inwestycyjnej i finansowo wyodrębnionej.

Zakupione materiały i towary ujmuje się w ewidencji na koncie 310 ,które są przechowywane w magazynie według rzeczywistych cen zakupu bez kosztów dostawy ,które ewidencjonowane są jako usługi (np. usługi kurierskie itp. ) . Rozchód ich następuje wg potrzeb . Rozliczany jest na podstawie dokumentu wydania z magazynu . Rozchód materiałów z działalności podstawowej , bieżącej z konta 310 rozliczany jest na koncie kosztów zespołu 4 wg paragrafów kosztów np. 405paragraf 3020, 401 paragraf 4210, 401 paragraf 4220, 401 paragraf 4230 na koniec miesiąca wydania materiałów ,natomiast na działalność inwestycyjną zapisem Wn080/Ma 310 oraz na działalność socjalną zapisem Wn 851/Ma310

Materiały otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu Rozchód materiałów z magazynu jest na podstawie zasady FIFO

W naszej jednostce ewidencjonuje się w magazynie także materiały takie drewno, które z kolei zostaje sprzedane .Wycenia się je według cen sprzedaży jakie ma nadleśnictwo i ogłasza się na stronie internetowej Domu o możliwości zakupu przez osoby ,firmy zewnętrzne itp.

Ewidencjonowane materiały w magazynie to przede wszystkim środki czystości ,materiały do konserwacji , odzież bhp., odzież i obuwie

dla mieszkańców , pościele , kołdry, poduszki itp. ,drobny sprzęt , artykuły spożywcze, środki biobójcze , pod warunkiem , że nie zostały wydane zaraz po zakupie na potrzeby Domu. W magazynie mogą być ewidencjonowane zakupione materiały dotyczące inwestycji.

Ewidencję ilościowo – wartościową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie obrotów oraz stanu zapasów na koniec roku, każdego okresu sprawozdawczego .Inwentaryzacja materiałów objętych ewidencją ilościowo- wartościową jest przeprowadzana co najmniej raz na 2 lata oraz w miarę potrzeb.

Zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów dokonuje się w następujący sposób:

- wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego

Stosowane jest kryterium wiekowania należności. Wielkość odpisu aktualizacyjnego uzależniona jest od okresu ich przeterminowania.

Wartość tego odpisu ustalona jest procentowo. W jednostce ustala się, że należności przeterminowane 12 miesięcy to odpis 50 %, 18 miesięcy to 100 %. Odpisy aktualizacyjne wartość należności zalicza się: do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane na dzień bilansowy.

Wartość należności aktualizuje się z tym, że odpisy aktualizacyjne wartość należności z tym, że odpisy aktualizujące realizowane na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania według cen nabycia albo cen zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne

Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

Ponoszone koszty ewidencjonowane i księgowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Do konta syntetycznego „Koszty według rodzaju” prowadzi się ewidencję analityczną dostosowaną do potrzeb sprawozdawczości i analiz a

Ewidencja kosztów na kontach 400-405, 409 odbywa się na stronie WN tych kont. Ujmuje się poniesione koszty w ciągu roku obrotowego wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Natomiast ich zmniejszenia ujmuje się na stronie Ma wg klasyfikacji budżetowej

W naszej jednostce faktury, rachunki, oraz zestawienia za leki, które obciążają mieszkańca, księguje się pod datą wpływu do jednostki. Jeżeli faktury, rachunki itp. wpłyną w późniejszym terminie po zakończeniu miesiąca do 6 po miesiącu którego dotyczą księguje się po datą ostatniego dnia miesiąca. Bezpośrednio w koszty są księgowane: odpis na zfs, ubezpieczenia komunikacyjne, mienia, podatki od nieruchomości oraz różne opłaty i składki, koszty wynagrodzeń, składek ZUS, zakupy do terapii zajęciowej, materiały biurowe, usługi





Na koniec roku, to jest 31 grudnia danego roku często faktury za zużytą energię ,gaz itp. wpływają w roku następnym a dotyczące danego roku są księgowane w koszty tego roku którego dotyczą na druku wewnętrznym pk.

Wyjątkiem są koszty które są mało istotne oraz nie będą w istotny sposób zmniejszały sprawozdań mogą być przyjmowane i księgowane w roku następnym jeżeli wpłyną do jednostki po oddaniu do jednostki nadrzędnej bilansu za dany rok i innych sprawozdań do wartości 600 zł . Natomiast gdy koszty są znaczne istotnie wpływają na wynik finansowy DPS ujmuje się je w kosztach grudnia danego roku np. zużycie gazu, prądu itp.

W DPS nie prowadzi się rozliczenia kosztów w zespole 5.

W Domu Pomocy Społecznej w Osieku uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz zasadę istotności ,przyjmuje się następujące rozwiązanie dotyczące rozliczenia kosztów w czasie.

Ze względu na nieistotny wpływ sytuację finansową nasza jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia ,które nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego opłacone z góry nie rozlicza się w czasie : prenumeraty, czasopisma ,opłaty za certyfikaty podpisu elektronicznego ,wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe ,zakup książek ( prenumerata) dostępu do porad np .infor lex itp., aktualizacji programów komputerowych ,prognoz dotyczących opłat za prognozowany pobór gazu ,energii ,usług telekomunikacyjnych itp. Prognozowany pobór opłat za gaz rozlicza się w koszty w roku otrzymania faktur za prognozowane zużycie gazu. Nie dokonuje się rozliczenia międzyokresowego kosztów do 30000 zł.

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:



przedstawiają tabele

**tabela Nr 1, 2, 3, 4**

**1.2.** aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Jednostka nie posiada informacji o wycenie rynkowej środków trwałych.

**1.3.** kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: Nie dotyczy

**Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

| Lp. | Wyszczególnienie                                 | Stan odpisów na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów na koniec okresu |
|-----|--------------------------------------------------|---------------------------------|-------------|--------------|-------------------------------|
| 1.  | Wartości niematerialne i prawne                  |                                 |             |              |                               |
| 2.  | Środki trwałe                                    |                                 |             |              |                               |
| 3.  | Środki trwałe w budowie (inwestycje)             |                                 |             |              |                               |
| 4.  | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) |                                 |             |              |                               |
| 5.  | Długoterminowe aktywa finansowe (5.1+5.2+5.3)    |                                 |             |              |                               |
| 5.1 | Akcje i udziały                                  |                                 |             |              |                               |
| 5.2 | Inne papiery wartościowe                         |                                 |             |              |                               |
| 5.3 | Inne długoterminowe aktywa finansowe             |                                 |             |              |                               |
|     | <b>RAZEM (1+2+3+4+5)</b>                         |                                 |             |              |                               |

**1.4.** wartość gruntów użytkowanych wieczysto: Nie dotyczy

| Lp.  | Lokalizacja i numer działki | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | Stan na początek okresu (wartość w zł) | Zmiany      |              | Stan na koniec okresu (wartość w zł) |
|------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------------|
| 1.   |                             |                                |                                        | Zwiększenia | Zmniejszenia |                                      |
| 2.   |                             |                                |                                        |             |              |                                      |
| .... |                             |                                |                                        |             |              |                                      |





|     |                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----|------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2.  | należności krótkoterminowe, w tym:                               |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | należności z tytułu dostaw i usług                               |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 | należności od budżetów                                           |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.3 | należności z tytułu ubezpieczenia społecznego i innych świadczeń |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.4 | pozostałe należności                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |
|     | <b>Razem (1+2)</b>                                               |  |  |  |  |  |  |  |  |

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym :Nie dotyczy

| Lp.  | Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku obrotowego | Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego |             |             | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7) |
|------|----------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------|-------------|----------------------------------------|
|      |                                                    |                                  |                                     | wykorzystanie                        | rozwiązanie | razem (5+6) |                                        |
| 1    | 2                                                  | 3                                | 4                                   | 5                                    | 6           | 7           | 8                                      |
| 1.   |                                                    |                                  |                                     |                                      |             |             |                                        |
| 2.   |                                                    |                                  |                                     |                                      |             |             |                                        |
| .... |                                                    |                                  |                                     |                                      |             |             |                                        |
|      | <b>Razem</b>                                       |                                  |                                     |                                      |             |             |                                        |

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty :Nie dotyczy

a) powyżej 1 roku do 3 lat: Nie dotyczy

|     |                  |
|-----|------------------|
| Lp. | Według stanu na: |
|-----|------------------|

|       | Wyszczególnienie<br>zobowiązań | początek roku<br>obrotowego | koniec roku<br>obrotowego |
|-------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1.    |                                |                             |                           |
| 2.    |                                |                             |                           |
| ..... |                                |                             |                           |
|       | Razem                          |                             |                           |

b) powyżej 3 do 5 lat: Nie dotyczy

|       | Wyszczególnienie<br>zobowiązań | Według stanu na:            |                           |
|-------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Lp.   |                                | początek roku<br>obrotowego | koniec roku<br>obrotowego |
| 1.    |                                |                             |                           |
| 2.    |                                |                             |                           |
| ..... |                                |                             |                           |
|       | Razem                          |                             |                           |

c) powyżej 5 lat: Nie dotyczy

|       | Wyszczególnienie<br>zobowiązań | Według stanu na:               |                           |
|-------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Lp.   |                                | początek<br>roku<br>obrotowego | koniec roku<br>obrotowego |
| 1.    |                                |                                |                           |
| 2.    |                                |                                |                           |
| ..... |                                |                                |                           |





**Razem**

**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 dotyczy

| Lp.  | Wyszczególnienie                        | Stan na początek okresu | Stan na koniec okresu |
|------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1.1  |                                         |                         |                       |
| 1.2  |                                         |                         |                       |
| ...  |                                         |                         |                       |
| 1.   | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe |                         |                       |
| 2.1  |                                         |                         |                       |
| 2.2  |                                         |                         |                       |
| .... |                                         |                         |                       |
| 2.   | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe |                         |                       |

**1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: Nie dotyczy**

| Lp.  | Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń) | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń |
|------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1.   |                                                            |                                        |
| 2.   |                                                            |                                        |
| .... |                                                            |                                        |
|      | <b>Razem</b>                                               |                                        |

## Razem

**1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:**

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj wypłaconych środków na świadczenia pracownicze) | Kwota brutto     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1.  | Odpawy emerytalne i rentowe                                              | -                |
| 2.  | Nagrody jubileuszowe                                                     | 172467,96        |
| 3.  | Niewykorzystane urlopy                                                   | 2912,00          |
| 4.  | Nagrody                                                                  | 106630,00        |
| 5.  | Inne *                                                                   | 192388,43        |
|     | <b>Razem</b>                                                             | <b>474398,39</b> |

\* jakie...bhp pracowników 8553,66zł, zakup usług zdrowotnych 2840,00zł. odpis na ZFŚS –174147,27zł .szkolenia -6847,50 zł..

.....

**1.16. inne informacje: - Nie dotyczy**

**2.**

**2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:**

**Nie dotyczy**

| Lp.   | Wyszczególnienie (rodzaj zapasów) | Stan odpisów na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia  |             |       | Stan odpisów na koniec roku |
|-------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------|---------------|-------------|-------|-----------------------------|
|       |                                   |                                 |             | wykorzystanie | rozwiązanie | razem |                             |
| 1.    | .....                             |                                 |             |               |             |       |                             |
| 2.    | .....                             |                                 |             |               |             |       |                             |
| ..... |                                   |                                 |             |               |             |       |                             |
|       | <b>Razem</b>                      |                                 |             |               |             |       |                             |



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:

Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie. Nie dotyczy

| Lp.          | Wyszczególnienie | Koszt wytworzenia w ubiegłym roku |         |                 | Koszt wytworzenia w bieżącym roku |         |                 |
|--------------|------------------|-----------------------------------|---------|-----------------|-----------------------------------|---------|-----------------|
|              |                  | ogółem                            | w tym:  |                 | ogółem                            | w tym:  |                 |
|              |                  |                                   | odsetki | różnice kursowe |                                   | odsetki | różnice kursowe |
| 1            |                  |                                   |         |                 |                                   |         |                 |
| 2            |                  |                                   |         |                 |                                   |         |                 |
| ....         |                  |                                   |         |                 |                                   |         |                 |
| <b>Razem</b> |                  |                                   |         |                 |                                   |         |                 |

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

| Lp.       | Wyszczególnienie                    | Kwota          |
|-----------|-------------------------------------|----------------|
| 1.1       | przychody o nadzwyczajnej wartości  |                |
| 1.1.1.    |                                     |                |
| 1.1.2.    |                                     |                |
| 1.2       | przychody incydentalne              | 7992,00        |
| 1.2.1     | Przychód – zasiłek pogrzebowy z ZUS | 7992,00        |
| 1.2.2     |                                     |                |
| 1.2.3     |                                     |                |
| 1.2.4     |                                     |                |
| 1.2.5     |                                     |                |
| <b>1.</b> | <b>Razem przychody (1.1+1.2)</b>    | <b>7992,00</b> |
| 2.1       | koszty o nadzwyczajnej wartości     |                |
| 2.1.1.    |                                     |                |

|        |                               |                |
|--------|-------------------------------|----------------|
| 2.1.2. |                               |                |
| 2.2    | koszty incydentalne           | 7992,00        |
| 2.2.1  | Koszty za sprawienie pogrzebu | 7992,00        |
| 2.2.2  |                               |                |
| 2.2.3  |                               |                |
| 2.2.4  |                               |                |
| 2.     | <b>Razem koszty (2.1+2.2)</b> | <b>7992,00</b> |

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

Dom Pomocy Społecznej w Osieku otrzymał dotację celową od Wojewody Wielkopolskiego w roku 2024 na kwotę 332895,44 zł, . Z powyższych środków naliczono i wypłacono dodatki motywacyjne dla pracowników za okres od lipca do grudnia 2024 roku oraz opłacono składki ZUS .

Wypłacono dodatki motywacyjne na kwotę 276400,00 zł. oraz zapłacono składki ZUS w kwocie 56495,44zł. Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników było z rządowego programu na lata 2024 do 2027 roku

W roku 2024 otrzymaliśmy od Powiatu Rawickiego nieodpłatnie server rack na kwotę 14756,31 zł oraz 2 szt. serwer plików NAS 2 bay na kwotę 4704,75 zł .Zakup był sfinansowany z projektu : Cyberbezpieczny samorząd Powiatu Rawickiego”

W roku 2024 wykonano „ Modernizację mostu dojazdowego do budynków Domu Pomocy Społecznej w Osieku ”na wartość 657645,37 zł

Był to Program Inwestycji Strategicznych „Polski Ład” do tego zadania otrzymano dofinansowanie z zewnątrz w kwocie 490000,00 zł

W roku 2024 wykonano „Modernizację instalacji kotłowni i sieci ciepłnej od kotłowni do budynku Nowy Blok i budynku pracowni terapeutycznej w Domu Pomocy Społecznej w Osieku” na wartość 500131,26 zł

Na to zadanie otrzymano dofinansowanie z zewnątrz (WFOŚ) na kwotę ; 250000,00 zł

.....  
(główny księgowy)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Helena Kapala*  
**Helena Kapala**

**2024-03-10**

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**DYREKTOR**  
*Wioletta Tuszyńska-Walkiewicz*  
**Wioletta Tuszyńska-Walkiewicz**