

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmującego w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	<b>ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY W WOLNICY</b>
1.2	Siedzibę jednostki
	<b>WOLNICA</b>
1.3	Adres jednostki
	<b>WOLNICA 50</b>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>OŚRODEK WSPARCIA POBYTU DZIENNEGO TYPU A B C</b>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.</b>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>a) zasady wyceny środków trwałych;</b> <b>b) zasady umarzania i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;</b> <b>c) wysokość stosowanych stawek amortyzacyjnych przy umorzeniu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych;</b>

**d) zasady ewidencji i rozliczania amortyzacji i umorzenia;**

**e) wysokość progu istotności ujęcia środków trwałych jako pozostałych środków trwałych na koncie 013;**

**f) umorzenie środków trwałych i pozostałych środków trwałych poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania;**

**g) zasady wyceny składników majątku obrotowego np. materiałów;**

**h) zasady wyceny aktywów i pasywów;**

### **1. Zasady wyceny środków trwałych;**

#### **Otrzymane środki trwale wycenia się:**

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

Środki trwałe podlegają wycenie według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

### **2. Zasady umarzania i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;**

#### **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje:**

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe umarza się przez spisanie w ciężar funduszu jednostki według stawek ustalonych w przepisach. Kwoty rocznych odpisów ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej na przewidywane lata jego użytkowania.

Grupa pozostałych środków trwałych o niskiej wartości podlega odpisom jednorazowym z chwilą zakupu lub przeznaczenia środka do użytkowania.

### **3. Wysokość stosowanych stawek amortyzacyjnych przy umorzeniu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych;**

#### **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki:**

Umarza się według stawki określonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Z 2016r. poz 1888, z późn. zm.).

Środki trwałe umarza się przez spisanie w ciężar funduszu jednostki według stawek ustalonych w przepisach. Kwoty rocznych odpisów ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej na przewidywane lata jego użytkowania .

Grupa pozostałych środków trwałych o niskiej wartości podlega odpisom jednorazowym z chwilą zakupu lub przeznaczenia środka do użytkowania.

Umorzenie w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w momencie przyjęcia ich do używania podlegają:

- książki,
- meble, dywany,
- wartości niematerialne i prawne o nieprzekraczającej wartości,
- pozostałe środki.

### **4. Zasady ewidencji i rozliczania amortyzacji i umorzenia;**

#### **Ewidencja i amortyzacja**

**Ewidencja** zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości.

#### **Amortyzacja liczona jest:**

według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do czasu zrównania sumy odpisów z wartością początkową.

### **5. Wysokość progu istotności ujęcia środków trwałych jako pozostałych środków trwałych na koncie 013;**

#### **Próg istotności ujęcia środków trwałych jako pozostałe środki trwałe na koncie 013 wynosi:**

Ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają środki trwałe o wartości początkowej 10 000,00 zł i pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1 000,00 zł

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej.

#### **6. Umorzenie środków trwałych i pozostałych środków trwałych poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania;**

Umorzenia jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

#### **Jednorazowo poprzez wpisanie w koszty umarza się:**

pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, oraz materiały i wyposażenie niezależnie od kwoty poniżej 10 000,00 zł i pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1000,00 zł.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej.

#### **7. Zasady wyceny składników majątku obrotowego np. materiałów;**

##### **Materiały wycenia się:**

Bezpośrednio po dokonaniu zakupu, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

#### **8. Zasady wyceny aktywów i pasywów;**

##### **Aktywa i pasywa wycenia się:**

	<p>podlegają wycenie według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenia finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.</p>
5.	Inne informacje
	<b>Jednostka powstała 01.12.2010 r.</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące w szczególności:</b>
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









	(inwestycje)										
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5+6)</b>	<b>621709,40</b>	<b>27596,99</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27596,99</b>	<b>0</b>	<b>15100,09</b>	<b>0</b>	<b>15100,09</b>	<b>634206,31</b>
1.02.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami										
	Brak danych										
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych										

**Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
2.	Środki trwałe	0	0	0	0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0
5.1.	Akcje i udziały	0	0	0	0
5.2.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
5.	Razem inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

**Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
				Zwiększenia	Stan na początek okresu	
1.		Powierzchnia (...)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
2.		Powierzchnia (...)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
3.		Powierzchnia (...)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i

innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

**Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (obce środki trwałe)**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Grunty	0	0	0	0
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0
4.	Środki transportu	0	0	0	0
5.	Inne środki trwałe	0	0	0	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

**Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów i dłużnych papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość
1.	Akcje	0	0	0	0	0	0	0
1.1.								
1.2.								
2.	Udziały	0	0	0	0	0	0	0
2.1.								
2.2.								
3.	Dłużne papiery	0	0	0	0	0	0	0

	wartościowe							
3.1.								
3.2.								
4.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
4.1.								
4.2.								
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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)

**Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.		0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

**Tabela 8. Informacje o stanie rezerw**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.		0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

**Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych**

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		początek okresu sprawozda wczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawoz dawczeg o	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawcze go	koniec okresu sprawozdawcze go
1.		0	0	0	0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0	0	0	0
3.		0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 finansowego lub leasingu

zwrotnego

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

**Tabela 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.		0	0	0
2.		0	0	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

**Tabela 11. Zabezpieczenia warunkowe na dzień bilansowy**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.		0	0	0
2.		0	0	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

**Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
-----	------------------	-------------------------	-----------------------

1.			
2.		0	0
	<b>Razem</b>	0	0

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

**Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.		0	0
2.		0	0
	<b>Razem</b>	0	0

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**28 129,12 w tym:**  
**Nagroda jubileuszowa – 4 320,00 zł**  
**Nagroda na „Dzień Pracownika Socjalnego” – 14 200,00 zł**  
**Nagroda specjalna – 9 000,00 zł**  
**Ekwiwalent za urlop wypłacony w 2023 r. – 609,12 zł**

1.16. Inne informacje

Brak danych

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

**Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.		0	0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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

**Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

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.		0	0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Brak danych



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
	Brak danych
2.5.	Inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

.....  
(główny księgowy)

2024.03.05  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)