


| | | |
|---|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Dom Pomocy Społecznej w Blachowni ul. Sienkiewicza 6 42-290 Blachownia | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. | Adresat: Zarząd Powiatu w Częstochowie Sobieskiego 9 42-217 Częstochowa Wysłać bez pisma przewodniego |
| Numer identyfikacyjny REGON 000932844 | |  101DC19D675F2593 |

Wstęp

Dom Pomocy Społecznej
Blachownia, gmina Blachownia
ul. H. Sienkiewicza 6, 42-290 Blachowni

podstawowy przedmiot działalności

- działalność socjalna
Dom Pomocy Społecznej w Blachowni zapewnia całodobową opiekę dla osób przewlekle chorych psychicznie. Dom świadczy podstawowe usługi w zakresie potrzeb bytowych, opiekuńczych i wspomagających zgodnie z obowiązującym standardem, uwzględniając indywidualne potrzeby i możliwości psychofizyczne mieszkańca.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

od 01-01-2023 do 31-12-2023

- 1). Zasady wg których jednostka wycenia aktywa i pasywa tj. czy jednostka wycenia aktywa i pasywa przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (odpowiedź TAK lub NIE).
TAK
- 2). Proszę podać grupy składników majątku, które jednostka zalicza bezpośrednio w koszty: tj. wypisać zaczynające się od poniżej 100 zł. do 10 000 zł, w zależności które występują w danej jednostce.
-składniki majątku o wartości do 500zł zalicza się bezpośrednio w koszty, a składniki majątku, spełniające cechy środka trwałego o wartości początkowej od 500 zł do 10 000zł zalicza się do pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej
- 3) Czy jednostka zalicza składniki majątku nie przekraczające wartości 10 000 zł do pozostałych środków trwałych (odpowiedź TAK lub NIE)?
TAK
Czy prowadzi w tym zakresie ewidencję ilościową (odpowiedź TAK lub NIE)?
TAK
Czy prowadzi w tym zakresie ewidencję ilościowo-wartościową (odpowiedź TAK lub NIE)?
TAK
- 4) W jaki sposób w jednostce dokonywane są odpisy umorzeniowe składników o wartości poniżej 10 000 zł:
Czy w dniu przyjęcia do użytkowania ? (odpowiedź TAK lub NIE)
NIE
Czy w miesiącu przyjęcia do użytkowania ? (odpowiedź TAK lub NIE)
TAK
- 5). Czy składniki majątku o wartości powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ? (odpowiedź TAK lub NIE) TAK
Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje począwszy od m-ca następującego po miesiącu oddania składnika do używania (odpowiedź TAK lub NIE)
TAK
Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (odpowiedź TAK lub NIE) TAK
- 6). Czy dla zakupionych materiałów, nie przekazanych do bezpośredniego zużycia, bez względu na wartość prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa (odpowiedź TAK lub NIE) TAK
- 7) Udziały i akcje
opisać sposób wyceny akcji i udziałów w jednostce (jeśli występują)
- 8). Odpisy aktualizujące dokonywane są:
- na bieżąco w przypadku posiadania dokumentów potwierdzających nieściągalność należności, nie później jednak niż na koniec roku (odpowiedź TAK lub NIE)
TAK
- jeden raz w roku, na dzień 31 grudnia dla należności, które w księgach rachunkowych istnieją ponad rok (odpowiedź TAK lub NIE)
NIE
- 9). W przypadku innego sposobu dotyczącego dokonywania odpisów aktualizujących proszę o wskazanie przyjętej zasady:
Ewidencja ilościowa prowadzona jest :
- w przypadku gdy wartość początkowa składnika majątku jest nieistotna, to wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania (odpowiedź TAK lub NIE); TAK
- w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej 3 500 zł ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej pozabilansowej oraz spisuje się w koszty pod datą zakupu lub bezpłatnego otrzymania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej (odpowiedź TAK lub NIE) NIE
- omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia ich do używania, dopuszcza się wyłączenie z ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 020, a obejmuje tylko ewidencję ilościową i wtedy ich wartość księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub bezpłatnego otrzymania (odpowiedź TAK lub NIE).
NIE
- 10). Czy jednostka dokonuje rozliczenia kosztów w czasie ? (odpowiedź TAK lub NIE).

NIE

11). Czy w jednostce materiały wyceniane są wg :

- cen rzeczywistych wynikających z faktury zakupu danego składnika majątku obrotowego, powiększonych o obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi ? (odpowiedź TAK lub NIE)

TAK

- wartości netto określonej na fakturze ? (odpowiedź TAK lub NIE)

NIE

12). W jaki sposób dokonywana jest w jednostce wycena środków trwałych dla? :

- nowo zakupionych środków trwałych:

- w przypadku nabycia w drodze kupna - według ceny nabycia

- środków trwałych przyjętych po zakończeniu robót inwestycyjnych:

- według ceny nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartości wynagrodzeń za pracę (z pochodnymi) oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji aktywów trwałych

- środków trwałych ujawnionych w drodze inwentaryzacji

- w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie

- środków trwałych otrzymanych od Skarbu Państwa

- według wartości określonej w decyzji o przekazaniu

- środków trwałych otrzymanych w formie darowizny

- pochodzące z darowizny według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika lub w wartości rynkowej

- środków trwałych w budowie

- według ceny nabycia

13). W jaki sposób szacowane są w jednostce odsetki od kredytów i pożyczek?

nie dotyczy

14). Jak wyceniane są zapasy w jednostkach? (Nie dotyczy materiałów biurowych)

Zapasy wyceniane są według cen ewidencyjnych

15). Czy jednostki posiadają umowy leasingowe?

nie dotyczy

inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia

-szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.1. do informacji

-zestawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych zawiera załącznik nr 1.2. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych zawiera załącznik nr 1.3. do informacji

-wartość gruntów użytkowanych wieczysto zawiera załącznik nr 1.4. do informacji

-wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera załącznik nr 1.5. do informacji

-wartość posiadanych papierów wartościowych zawiera załącznik nr 1.6. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość należności zawiera załącznik nr 1.7. do informacji

-dane o stanie rezerw zawiera załącznik nr 1.8. do informacji

-podział zobowiązań długoterminowych zawiera załącznik nr 1.9. do informacji

-kwota zobowiązań z tytułu leasingu zawiera załącznik nr 1.10. do informacji

-łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera załącznik nr 1.11. do informacji

-łączna kwota zobowiązań warunkowych zawiera załącznik nr 1.12. do informacji

-wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych zawiera załącznik nr 1.13. do informacji

-łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera załącznik nr 1.14. do informacji

-kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawiera załącznik nr 1.15. do informacji

-inne informacje zawiera załącznik nr 1.16. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość zapasów zawiera załącznik nr 2.1. do informacji

-koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera załącznik nr 2.2. do informacji

-przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie zawiera załącznik nr 2.3. do informacji

-należności z tytułu podatków zawiera załącznik nr 2.4. do informacji

-inne informacje zawiera załącznik nr 2.5 do informacji

-inne informacje zawiera załącznik nr 3 do informacji

Główny Księgowy

mgr Dorota Skutecka

Główny księgowy

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ

w Białobruni

DYREKTOR

mgr Marcin Huras

Kierownik jednostki