

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1. W części tej podaje się podstawowe informacje dotyczące jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe.

1.1 Nazwa jednostki

Dom Pomocy Społecznej w Bejskach

1.2 Siedziba jednostki

Bejsce

1.3 Adres jednostki

28-512 Bejsce, Bejsce 230

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

PKD 8730Z – Pomoc Społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025 – 31.12.2025

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Samodzielnie – dane do wyłączenia zostały przedstawione w arkuszach wzajemnych rozliczeń do bilansu i wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat oraz zmian funduszu jednostki.

4. Omówienie przyjętych zasad – polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjmuje następujące ustalenia:

- a) składniki majątkowe w używaniu o wartości do 199,99 zł księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie ich powstania i nie podlegają ewidencji ilościowej,
- b) składniki majątkowe w używaniu o wartości od 200 zł a nie przekraczające 500 zł o charakterze wyposażenia biura np.:
 - kosze, aparaty telefoniczne (z wyjątkiem telefonów komórkowych), karnisze, wykładziny,
 - lampki biurowe, czajniki elektryczne, lustra, tablice ogłoszeniowe,
 - książki (literatura fachowa),
 - itp.Księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie ich powstania i bez księgowania ilościowo-wartościowych na koncie 013. Ujmowane są w ewidencji ilościowej.
- c) Składniki majątkowe o wartości początkowej powyżej 500 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątkowych dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w momencie przyjęcia do użytkowania.
- d) Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są również :
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne ,
 - odzież i umundurowanie (podlegające wpisowi do kartotek osobistego wyposażenia),
 - meble i dywany,
 - inwentarz żywy
- e) Środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł łącznie z nieodliczonym podatkiem VAT wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się metodą liniową zw. metodą równomiernych odpisów wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych DzU2023 poz. 2805.

Wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
- f) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. Korzystając z zapisów art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości stosujemy pewne uproszczenia

polegające na kwalifikowaniu nakładów ulepszenia nie przekraczających w roku budżetowym kwoty 10 0000 zł, jako nieistotnej w ocenie jednostki.

5. Inne informacje

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Materiały zakupione (objęte ewidencją ilościowo – wartościową wycenia się wg rzeczywistych cen zakupu – kwota należna sprzedającemu. Rozchód materiałów wycenia się po cenach, które zostały nabyte najwcześniej - metoda FIFO.

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.

1. Środki trwałe stan na początek roku **4 734 654,97 zł** w tym :1.1 grunty 184 176,99 zł , 1.2 – Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej na 2 656 210,43 zł , 1.3 – urządzenia techniczne i maszyny na 469 563,23zł, 1.4 – środki transportu na 225 963,90 zł oraz 1.5 – inne środki trwałe i wyposażenie na kwotę 1 198 740,42 zł .

Zwiększenia:

- urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6) na kwotę **83 396,90 zł** z czego:
 - zakup kosiarki samojezdnej z układem tnącym i pługiem do odśnieżania 20 999,00 zł
 - montaż klimatyzatorów 62 397,90 zł
- środki transportu (gr.7) na kwotę **21 000,00** – zakup pojazdu elektrycznego.
- Inne środki trwałe (gr.8) + wyposażenie na kwotę **235 989,12 zł** z czego z tytułu:
 - zakupu pralnic wirówki wolnostojącej - 52 275,00 zł
 - zakupu suszarki bębnowej o ładowności 16 kg - 22 140,00 zł
 - zakup wyposażenia 160 725,33 zł
 - przemieszczenia wewnętrznego w DPS między osobami materialnie odpowiedzialnymi na kwotę 848,79 zł

Zmniejszenia: na kwotę **27 537,55 zł** z tytułu:

- likwidacji na 26 688,76 zł,

- przemieszczenia wewnętrznego w DPS między osobami materialnie odpowiedzialnymi na kwotę 848,79 zł

Stan na koniec roku 5 047 503,44 zł w tym : 1.1 grunty 184 176,99 zł , 1.2 – Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej na 2 656 210,43 zł , 1.3 – urządzenia techniczne i maszyny na 552 960,13 zł, 1.4 – środki transportu na 246 963,90 zł oraz 1.5 – inne środki trwałe i wyposażenie na kwotę 1 407 191,99zł .

Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo – stan na początek roku 12 531,14 zł zwiększenie 328 zł, **stan na koniec roku 12 859,14 zł** .

Łączna wartość BZ 5 060 362,58 zł

2. Umorzenie środków trwałych – stan na początek roku 2 592 989,84 zł

w tym: 1.2 – umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej na 1 934 764,40 zł, 1.3- umorzenie urządzeń technicznych i maszyn na kwotę 396 570,25 zł, 1.4- umorzenie środków transportu na 159 380,57 zł, 1.5 – umorzenie innych środków trwałych (gr.8) na 102 274,62 zł.

W trakcie roku **zwiększono umorzenie** z tytułu

- amortyzacji na kwotę 104 630,42 zł
- w tym : 1.2 – umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej na kwotę 58 432,47 zł, 1.3 – umorzenie urządzeń technicznych i maszyn na kwotę 15 893,85 zł, 1.4 umorzenie środków transportu na kwotę 19 520,00 zł , 1.5- umorzenie innych środków trwałych na kwotę 10 784,10 zł

Na koniec roku umorzenie środków trwałych wynosi 2 697 620,26 zł

w tym: 1.2 – umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej na 1 993 196,87 zł, 1.3- umorzenie urządzeń technicznych i maszyn na kwotę 412 464,10 zł, 1.4- umorzenie środków transportu na 178 900,57 zł, 1.5 – umorzenie innych środków trwałych (gr.8) na 113 058,72 zł.

Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na początek roku wynosi 1 097 491,76 zł w tym: umorzenie pozostałych środków trwałych na kwotę 1 084 960,62 zł i wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 12 531,14 zł .

W trakcie roku nastąpiło zwiększenie:

1) wartości umorzenia pozostałych środków trwałych na kwotę 161 902,12 zł za:

- zakupione nowe środki na 160 725,33 zł
- zakupiono nowe wartości niematerialne i prawne na kwotę 328,00 zł
- przemieszczone wewnątrz w DPS między osobami materialnie odpowiedzialnymi na kwotę 848,79 zł

Zmniejszenia na kwotę 27 537,55 zł z tytułu:

- likwidacji na 26 688,76 zł,
- przenieszenia wewnętrznego w DPS między osobami materialnie odpowiedzialnymi na kwotę 848,79 zł

Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 31 grudnia 2025 roku wynosi **1 231 856,33 zł** w tym: pozostałych środków trwałych na 1 218 997,19 zł a wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 12 859,14 zł.

Łączna wartość umorzeń na 31.12.2025 r. wynosi 3 929 476,59zł

3. Różnica łącznej wartości BZ środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w poz. 1 na 5 060 362,58 zł. minus wykazanych w poz. 2 wartość umorzeń na kwotę 3 929 476,59 zł wynosi **1 130 885,99 zł** i taka kwota została wykazana w bilansie w poz. A.II.1 środki trwałe – stan na koniec roku.

- 1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie posiada

- 1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - **Nie posiada**

- 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - **Nie posiada**

- 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 posiada**

- 1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - **Nie posiada**

- 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 posiada**

- 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - **Nie posiada**

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

- a) Powyżej 1 roku do 3 lat - nie dotyczy
- b) Powyżej 3 do 5 lat - nie dotyczy
- c) Powyżej 5 lat - nie dotyczy

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 posiada**

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - **Nie posiada**

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 - **Nie posiada**

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 posiada**

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - **Nie posiada**

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

W 2025 roku zostały wypłacone: nagrody jubileuszowe na kwotę 78 964,00 zł, odprawy emerytalno-rentowe na kwotę 109 579,00 zł razem na 188 543,00 zł.

1.16 inne informacje- **Nie posiada**

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - **Nie posiada**

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 posiada**

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

Pozostałe przychody operacyjne stanowią 162 786,53 zł – jest to głównie refundacja wynagrodzeń z PUP w Kazimierzy Wielkiej.

- 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
Brak

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

2026 – 03 – 25

.....
(kierownik jednostki)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(główny księgowy)