

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,</b>
1.1	Nazwa jednostki; Dom Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych
1.2	Siedziba jednostki: 11-700 Mrągowo, ul. Młodkowskiego 19
1.3	Adres jednostki: 11-700 Mrągowo, ul. Młodkowskiego 19
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: - pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem : rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy 2022, od 01-01-2022 do 31-12-2022
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne; - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad:</p> <p><u>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</u></p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ( Dz.U z 2023 r, poz.120 tekst jednolity, oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiznie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego – na podstawie obowiązującej uchwały Rady Powiatu</p> <p><u>Wartości niematerialne i prawne</u> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych , podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek</p>

amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych(Dz.U z 2022 poz. 2587 z późn. zmianami).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”: 401-409.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują

środki trwałe

pozostałe środki trwałe

inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność

jednostki samorządu terytorialnego - Starostwo Powiatowe w Mrągowie w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują :

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- lokale będące odrębną własnością,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2022, poz. 513). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji 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

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami 401-409, na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

#### Zapasy obejmują

materiały

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je

w cenach zakupu

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów:

- ilościowo-wartościową,
- ilościową; wykaz takich materiałów ustala kierownik jednostki – dotyczy otrzymanych darów

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w:

- rzeczywistych cenach zakupu,
- dary wycenione przez komórkę administracyjną, zatwierdzone na protokole przez kierownika jednostki materiałów w cenie zbliżonej do aktualnie obowiązujących cen na rynku

Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen nabycia/zakupu wycenia się metodą:

– „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO),

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostce należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu wydatków budżetowych. Na koncie 290 na koniec roku księguje się równowartość naliczonych a niezapłaconych odsetek od należności.

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec miesiąca.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,

	<p>2. Ustalanie wyniku finansowego</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 8 do „rozporządzenia” składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wynik ze sprzedaży, wynik z działalności operacyjnej,</li> <li>– wynik z działalności gospodarczej, wynik brutto.</li> </ul>
5.	Inne informacje
<b>II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.1	<p>Wartość środków trwałych wszystkich grup na dzień 31-12-2022 roku wyniosła 4955855,82 zł</p> <p>Grupa 0 – 299000,00 zł</p> <p>Grupa 1 – 3510587,72 zł</p> <p>Grupa 2 – 367628,70 zł</p> <p>Grupa 3 – 194564,27 zł</p> <p>Grupa 4 – 5700,00 zł</p> <p>Grupa 5 – 16075,58 zł</p> <p>Grupa 6 – 318777,82 zł</p> <p>Grupa 7 – 214138,16 zł</p> <p>Grupa 8 – 29383,57 zł.</p> <p>W miesiącu grudniu br., naliczono amortyzację na wartość 100.607,66 zł łącznie. wartości amortyzacji w poszczególnych grupach zawiera załącznik .</p>
1.2	Wartość netto środków trwałych wszystkich grup na dzień 31-12-2022 wynosi 2.240.757,01 zł.
1.3	W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
1.4	Jednostka grunty posiada w trwałym zarządzie, nie są w użytkowaniu wieczystym
1.5	Jednostka nie ma zawartych umów najmu , dzierżawy, innych umów w tym leasingu środków trwałych.

1,6	Jednostka nie posiada żadnych papierów wartościowych, (akcji, udziałów oraz papierów wartościowych).
1.7	W jednostce w roku budżetowym nie wystąpiły odpisy aktualizujące należności.
1.8	W jednostce nie występują rezerwy na zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe przychodów i rozliczenia międzyokresowe kosztów
1.9	W jednostce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe
a	Powyżej 1 roku do 3 lat
b	Powyżej 3 do 5
C	powyżej 5 lat
1.10	Jednostka nie posiada umów leasingu
1.11	Majątek jednostki nie stanowi żadnego zabezpieczenia zobowiązań
1.12	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych ( nie są udzielone gwarancje, poręczenia oraz weksle)
1,13	Jednostka - nie posiada
1,14	Jednostka nie posiada otrzymanych gwarancji i poręczeń
1.15	Na koncie 405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , jednostka wypłacała tylko świadczenia z tyt. ubezpieczeń społecznych. Inne świadczenia pieniężne pracownicze nie występowały.
1.16	Inne informacje: <b>Odprawy emerytalne: 23.944,44 zł</b> , w tym : - styczeń – 1 osoba – 23.944,44 zł <b>Nagrody jubileuszowe: 46.803,12 zł</b> , w tym: - styczeń – 1 osoba – 5.670,00 zł - luty – 1 osoba -2.972,03 zł -marzec – 2 osoby – 14.281,09 zł - lipiec – 1 osoba – 16.320,00 zł - wrzesień – 1 osoba- 7.560,00 zł.
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie występuje
2.2	Jednostka nie wytwarzała środków trwałych w budowie
2.3	W jednostce nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub zdarzenia incydentalne
2.4	Nie dotyczy
2.5	Inne informacje . wzajemne rozliczenia między jednostkami - Koszty- Starostwo Powiatowe w Mrągowie – opłata roczna za trwałe zarząd nieruchomości, kwota 245,67 zł, pozycja rachunku zysku i strat B.IV, - Koszty – Powiatowy zarząd Dróg, kwota – 200 zł – za zajęcie pasa drogowego, pozycja rachunku zysku i strat B.IV



	<ul style="list-style-type: none"><li>- Koszty – Bursa międzyszkolna, kwota 287 zł – posiłki w przedszkolu, pozycja rachunku zysku i strat B.IV,</li><li>- Należności – Rozliczenia ze Szkołą Specjalną – refundacja kosztów zużytej energii, wody, gazu, kwota – 5.201,87 zł, pozycja w bilansie Pozostałe należności B.II.4.</li></ul>
3.	

Zmiana wartości umorzenia  
za rok 2022

Zmiana wartości początkowej									
Nazwa grupy składników majątku trwałego	umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja wyceny	amortyzacja za rok	inne				stan na początek roku	stan na koniec roku
1. Środki trwałe ogółem, w tym:	<b>2 614 491,15</b>		<b>100 607,66</b>		<b>100 607,66</b>		<b>2 715 098,81</b>	<b>2 341 364,67</b>	<b>2 240 757,01</b>
Grupa 0 - grunty	0,00		0,00		0,00		0,00	299 000,00	299 000,00
Grupa 1- budynki i lokale	1 561 246,03		87 764,68		87 764,68		1 649 010,71	1 949 341,69	1 861 577,01
Grupa 2- obiekty inżynierii Lądowej i Wodnej	276 254,56		11 428,98		11 428,98		287 683,54	91 374,14	79 945,16
Grupa 3- kotły i maszyny energetyczne	193 428,43		1 015,00		1 015,00		194 443,43	1 135,84	120,84
Grupa 4- maszyny i urządzenia	5 187,00		399,00		399,00		5 586,00	513,00	114,00
Grupa 5- maszyny, urządzenia i aparaty specjalne	16 075,58		0,00		0,00		16 075,58	0,00	0,00
Grupa 6- urządzenia techniczne	318 777,82		0,00		0,00		318 777,82	0,00	0,00
Grupa 7 -środki transportu	214 138,16		0,00		0,00		214 138,16	0,00	0,00
Grupa 8 -narzędzia, przyrządy, wyposażenie	29 383,57		0,00		0,00		29 383,57	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne-podstawowe	18 257,21		0,00		0,00		18 257,21		0,00
<b>Razem (1-2):</b>	<b>2 632 748,36</b>		<b>100 607,66</b>		<b>100 607,66</b>		<b>2 733 356,02</b>		
3. Pozostałe środki trwałe, oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne	615 836,09		36 610,05		36 610,05		652 446,14		

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych  
w roku 2022

Zmiana wartości początkowej										
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku
		aktualizacja wyceny	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie, przekazanie	likwidacja	inne		
<b>1. Środki trwałe ogółem, w tym:</b>	<b>4 955 855,82</b>									<b>4 955 855,82</b>
Grupa 0 - grunty	299 000,00									299 000,00
Grupa 1- budynki i lokale	3 510 587,72									3 510 587,72
Grupa 2- obiekty inżynierii Łądowej i Wodnej	367 628,70									367 628,70
Grupa 3- kotły i maszyny energetyczne	194 564,27									194 564,27
Grupa 4- maszyny i urządzenia	5 700,00									5 700,00
Grupa 5- maszyny, urządzenia i aparaty specjalne	16 075,58									16 075,58
Grupa 6- urządzenia techniczne	318 777,82									318 777,82
Grupa 7 -środki transportu	214 138,16									214 138,16
Grupa 8 -narzędzia, przyrządy, wyposażenie	29 383,57									29 383,57
2. Wartości niematerialne i prawne-podstawowe	18 257,21									18 257,21
3. Wartości niematerialne i prawne - pozostałe	11 343,55		534,00		534,00				0,00	11 877,55
<b>Razem (2-3):</b>	<b>29 600,76</b>		<b>534,00</b>		<b>534,00</b>					<b>30 134,76</b>
4. Pozostałe środki trwałe	604 492,54		82 989,79		82 989,79		46 913,74		46 913,74	640 568,59
<b>Razem (2-4)</b>	<b>634 093,30</b>		<b>83 523,79</b>		<b>83 523,79</b>		<b>46 913,74</b>		<b>46 913,74</b>	<b>670 703,35</b>

