

Wytyczne dotyczące informacji dodatkowej

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności		
1.		
1.1	nazwę jednostki	Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie
1.2	siedzibę jednostki	Wejherowo
1.3	adres jednostki	Przebendowskiego 1, 84-200 Wejherowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności	Dom Pomocy Społecznej dla osób przewlekle somatycznie chorych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>W roku obrotowym 2022 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 120) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. z 2020 poz 342). Do umarzenia i amortyzacji stosowano stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022r. poz. 2587 ze zmianami). Środki trwałe oraz WNiP wycenia się wg cen nabycia lub w wartości określonej w decyzji w przypadku otrzymania nieodpłatnie lub w wartości rynkowej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe, których wartość wynosi powyżej 10 000 zł. Na koncie 013 ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 10 000 zł., są one umarzone jednorazowo w momencie przyjęcia. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen nabycia. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.</p>
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	Dane wykazano w tabeli 1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	<i>Jednostka nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych</i>

1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	nie dotyczy
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	nie dotyczy
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	nie dotyczy
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 dotyczy
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	nie dotyczy
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	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	

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 dotyczy
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie dotyczy
1.12	łącną 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 dotyczy
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
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	W 2022 r. wypłacono łącznie kwotę 84 725,07 zł. na świadczenia pieniężne na rzecz pracowników. Szczegółowy wykaz zaprezentowano w tabeli nr 13. W poz. Inne świadczenia została ujęta kwota odszkodowania na rzecz byłego pracownika w związku z niewłaściwym wypowiedzeniem umowy o pracę (wyrok Sądu)
1.16	inne informacje	nie dotyczy

2		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie dotyczy
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 dotyczy
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela nr 15 (Zakup środków ochrony osobistej, niezbędnego sprzętu i wyposażenia niezbędnego do zabezpieczenia DPS przed skutkami rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2 środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19)
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	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie dotyczy

Tabela nr 1
Pkt. II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość brutto składników aktywów - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości			Ogółem zwiększenie wartości brutto składników aktywów (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości brutto składników aktywów (8+9+10+11)	Wartość brutto składników aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	2 568 019,02	0,00	134 783,40	0,00	134 783,40	0,00	0,00	135 125,95	0,00	135 125,95	2 567 676,47	1 548 866,37	79 397,14	135 125,95	1 493 137,56	1 019 152,65	1 074 538,91
Grupa 0	Grunty	257 846,00				0,00					0,00	257 846,00				0,00	257 846,00	257 846,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	1 155 499,65				0,00					0,00	1 155 499,65	532 992,08	28 887,49		561 879,57	622 507,57	593 620,08
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	59 285,00				0,00					0,00	59 285,00	18 331,20	2 401,20		20 732,40	40 953,80	38 552,60
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	67 965,32				0,00					0,00	67 965,32	56 612,90	930,35		57 543,25	11 352,42	10 422,07
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	53 567,56		74 261,25		74 261,25					0,00	127 828,81	40 930,59	15 176,11		56 106,70	12 636,97	71 722,11
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	530 576,07		60 522,15		60 522,15					0,00	591 098,22	502 181,76	23 714,31		525 896,07	28 394,31	65 202,15
Grupa 7	Środki transportu	251 311,99				0,00			112 161,99		112 161,99	139 150,00	251 311,99		112 161,99	139 150,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	191 967,43				0,00			22 963,96		22 963,96	169 003,47	146 505,85	8 287,68	22 963,96	131 829,57	45 461,58	37 173,90
Grupa 9	Inwentarz żywy					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe	782 614,47		112 038,89		112 038,89			67 228,13		67 228,13	827 425,23	782 614,47	112 038,89	67 228,13	827 425,23	0,00	0,00
4	Zbiory biblioteczne					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
5	Dobra kultury					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
6	Sprzęt wojskowy					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
	Razem	3 350 633,49	0,00	246 822,29	0,00	246 822,29	0,00	0,00	202 354,08	0,00	202 354,08	3 395 101,70	2 331 480,84	191 436,03	202 354,08	2 320 562,79	1 019 152,65	1 074 538,91

* nieodpłatne przekazanie między jednostkami Powiatu Wejherowskiego

Tabela nr 2

Pkt II.1.3 Informacji dodatkowej

Zestawienie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych niefinansowych i długoterminowych aktywów trwałych finansowych na dzień 01.01.2022 r. i 31.12.2022 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Wartość odpisów aktualizujących koniec roku obrotowego
1	Stan na początek okresu (2+3)	0,00	0,00
2	1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe		
3	2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe		
4	<i>Zwiększenia (5+6)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
5	<i>1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>		
6	<i>2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>		
7	<i>Zmniejszenia (8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8	<i>1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>		
9	<i>2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>		
10	Stan na koniec okresu (1+4-7)	0,00	0,00

Tabela nr 3**Pkt II.1.4 Informacji dodatkowej****Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 01.01.2022 r. i 31.12.2022 r.**

L.p.	Grunty użytkowane wieczysto	Stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Wartość	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 4

Pkt II.1.5 Informacji dodatkowej

Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu na dzień 01.01.2022 r. i 31.12.2022 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		Stan na koniec roku obrotowego wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty				0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4	Środki transportu				0,00
5	Inne środki trwałe				0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 5

Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

L.p.	Wyszczególnienie		Papiery wartościowe lub prawa na dzień 31.12.2022 r.				Razem
			akcje	udziały	obligacje lub papiery dłużne wartościowe	inne papiery wartościowe	
1	Stan na początek roku obrotowego	liczba					0
		wartość					0,00
2	zwiększenia	liczba					0
		wartość					0,00
3	zmniejszenia	liczba					0
		wartość					0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	liczba					0
		wartość					0,00
Uwagi							

Tabela nr 6

Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej

Liczba oraz wartość posiadanych akcji i udziałów na dzień 31.12.2022 r.

L.p.	Posiadane akcje i udziały na dzień 31.12.2022.r.		
	Nazwa jednostki, w której posiadamy akcje lub udziały	liczba	wartość w zł.
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

Tabela nr 7

Pkt II.1.7 Informacji dodatkowej

Odpisy aktualizujące wartość należności za rok 2022

L.p.	Wyszczególnienie	Opłaty aktualizujące wartość należności	
		długoterminowych	krótkoterminowych
1	Stan na początek roku obrotowego		
2	Zwiększenia		
3	Wykorzystanie		
4	Rozwiązane		
5	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)	0,00	0,00

Tabela nr 8

Pkt II.1.8 Informacji dodatkowej

Dane o stanie rezerw wg celu utworzenia w okresie obrotowym od 01.01.2022 r. do 31.12.2022r.

L.p.	Kategoria (cel utworzonej rezerwy)	stan na początek okresu obrotowego	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec okresu obrotowego (2+3-4-5)
	1	2	3	4	5	6
	Razem					
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						

Tabela nr 9

Pkt II.1.9 Informacji dodatkowej

Podział zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2022 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2022 r. o pozostałych od dnia bilansowego okresach spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
1	kredyty i pożyczki				0,00
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00
3	inne zobowiązania finansowe				0,00
4	pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
5	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 10
Pkt II.1.11 Informacji dodatkowej

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2022 r.

Rodzaj zabezpieczenia	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	w tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipoteczne				
Zastawem				
W inny sposób				
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 11**Pkt II.1.12 Informacji dodatkowej****Zobowiązania warunkowe w okresie obrotowym od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

L.p.	Zobowiązania warunkowe	stan na początek okresu obrotowego	stan na koniec okresu obrotowego
	Ogółem, w tym z tytułu:		
1	gwarancji i poręczeń		
2	kaucji i wadów		
3	weksli		
4	zawartych a jeszcze nie wykonanych umów		

Tabela nr 12

Pkt II.1.13 Informacji dodatkowej

Rozliczenia międzyokresowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

L.p.	Tytuł czynnych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	Razem	0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

L.p.	Tytuł biernych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	Razem	0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

Tabela nr 13**Pkt II.1.15 Informacji dodatkowej****Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2022 roku**

L.p.	Nazwa świadczenia pracowniczego	Wypłacona w 2022 roku kwota brutto
1.	Nagrody jubileuszowe	31 536,23
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	21 204,50
3.	Odprawy pośmiertne	11 538,06
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	3 084,08
5.	Inne świadczenia (np. odprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, odszkodowanie na rzecz byłego pracownika)	17 362,20
	Razem	84 725,07

Tabela nr 14

Pkt II.2.2 Informacji dodatkowej

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w okresie od
01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych powstałe w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
1	Koszty środków trwałych w budowie w tym:	
1.1	odsetki i różnice kursowe, które powiększyły koszty na środek trwały	

Tabela nr 15
Pkt II.2.3 Informacji dodatkowej
Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły
incydentalnie w roku obrotowym 2022

L.p.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	L.p.
1.	Przychody :	0,00	0,00	2.
1.1	- o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00	2.1
1.1.1				2.1.1
1.1.2				2.1.2
1.1.3				2.1.3
1.1.4				2.1.4
1.1.5				2.1.5
1.1.6				2.1.6
1.1.7				2.1.7
1.1.8				2.1.8
1.1.9				2.1.9
1.1.10				2.1.10
1.1.11				2.1.11
1.1.12				2.1.12
1.1.13				2.1.13
1.1.14				2.1.14
1.1.15				2.1.15

