

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Środowiskowy Dom Samopomocy
1.2	siedzibę jednostki
	Łęczycza
1.3	adres jednostki
	ul. J. Słowackiego 25, 99-100 Łęczycza
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Środowiskowy Dom Samopomocy jest jednostką organizacyjną i budżetową gminy miejskiej Łęczyczy, prowadzony jest w ramach zleconych zadań gminie. Jest placówką dziennego pobytu, przewidzianą jest na przyjęcie i zorganizowanie zajęć 60 uczestnikom. Czynny jest przez 5 dni w tygodniu (od poniedziałku do piątku), w tym co najmniej przez 6h dziennie prowadzone są zajęcia z uczestnikami. Środowiskowy Dom Samopomocy działa na podstawie: Ustawy z dnia 12 marca 2004r o pomocy społecznej test jednolity (Dz. U. Nr 64 z 2004r. poz. 593); Ustawy z dnia 19 sierpnia 1994r o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. Nr 111 poz. 535 z późniejszymi zmianami); Rozporządzenia MZiOS z dnia 11 grudnia 1995r. w sprawie psychiatrycznych świadczeń w Domach Pomocy Społecznej(Dz. U. Nr 5 z 1996r. poz. 36); Uchwały Rady Miasta Łęczyczy Nr 343/L/98 z dnia 30 kwietnia w sprawie utworzenia ŚDS w Łęczyczy; Uchwały Nr XXVII/328/05 Rady Miasta Łęczycza z dnia 11 lutego 2005 w sprawie zmiany uchwały Nr 343/L/98 Rady Miasta Łęczycza z dnia 30 kwietnia 1998r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Łęczyczy, w zakresie zmian statusu ŚDS w Łęczyczy; Uchwały Nr XXVII/328/05 Rady Miasta Łęczycza z dnia 11 lutego 2005r. w sprawie zmiany uchwały z dnia 30 kwietnia 1998r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Łęczyczy w zakresie zmiany statutu Środowiskowego Domu Samopomocy w Łęczyczy; Porozumienia zawartego w dniu 25 sierpnia 1997r pomiędzy: Wojewodą Płockim reprezentowanym poprzez Dyrektora Wojewódzkiego Zespołu Pomocy Społecznej w Płocku a Gminą - Zarządem Miasta Łęczyczy reprezentowaną przez Burmistrza w sprawie wykonania pewnych zadań z zakresu administracji rządowej dotyczącej pomocy społecznej przez gminę, oraz Statutu Środowiskowego Domu Samopomocy w Łęczyczy nadanego Uchwałą Nr XXIII/176/08 Rady Miasta Łęczycza z dnia 28 marca 2008r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE WYSTĘPUJE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zarządzeniem Nr 4 Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy w Łęczycy z dnia 19 listopada 2012 roku wprowadzone zostały zasady (polityka) rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki ŚDS w Łęczycy prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych.

I. Ogólne

1. Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Środowiskowego Domu Samopomocy w Łęczycy.
2. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 , poz. 1223 ze zm.)
3. W sprawach nieuregulowanych przepisami oraz w niniejszym zarządzeniu przyjmuje się krajowe standardy rachunkowości.
4. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
5. Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów – ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
6. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
7. Przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu, na podstawie zestawienia zbiorczego.
8. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego przez z Głównego księgowego oraz zatwierdzonego przez Dyrektora.
9. Uproszczenia przyjęte w Domu kultury obejmują - zaniechanie zamieszczania na dowodzie księgowym podpisu wystawcy dowodu oraz osoby której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów – co wynika dla faktur VAT (również w formie elektronicznej) z aktów wykonawczych art. 106 ustawy z dnia 11 marca 2011 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)
10. Przy zapisach w księgach oraz na dokumentach, w celu powiązania w kompletny system dokumentacyjny, stosuje się skróty i kody:

Skrót oznaczenie	Rozwinięcie	Objaśnienie i uwagi stosowania
Fra: + kor.	Faktura VAT	Dotyczy również: -faktur korygujących
Rach.	Rachunek	
L: + p. +w.	Lista	W tym lista -płac pracowników - wynagrodzeń (umowy cywilno- prawne)
Wb + b + zfśś + ue	Wyciąg bankowy	W tym wyciąg bankowy: - z rachunku bieżącego -z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - z rachunku projektu

11. Przewiduje się stosowanie dowodu zastępczego w udokumentowaniu operacji gospodarczych, takich jak:

- a/ bilety parkingowe,
- b/ asygnaty zastępcze Poczty Polskiej,
- c/ potwierdzenie opłaty skarbowej - dla potrzeb jednostki,
- d/ opłaty sądowe i notarialne,
- e/ akty notarialne,

12. Dowód zastępczy powinien posiadać:

- a/ datę dokonania operacji gospodarczej,
- b/ miejsce i datę wystawienia dowodu,
- c/ przedmiot, cenę i wartość dokonanego zakupu,
- d/ nazwisko, imię i podpis osoby uczestniczącej bezpośrednio w transakcji,
- e/ określenie osoby zlecającej zakup i jego przeznaczenie

13. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- a/ środków trwałych, w tym także w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- b/ rozrachunków z kontrahentami,
- c/ rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienna ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,
- d/ operacji sprzedaży(kolejno numerowane własne faktury, rachunki i inne dowody, ze szczególnością niezbędną do celów podatkowych ,
- e/ operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczególnością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych,
- f/ operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy

II. Szczególne zasady rachunkowości

1. Operacje gospodarcze dotyczące przychodów i kosztów ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych ustalonych w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

2. W Środowiskowy Domu Samopomocy prowadzi się następujące rachunki bankowe:

- rachunek bieżący,
- rachunek dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

3. Środki trwale otrzymane nieodpłatnie rozliczane będą przez rozliczenia międzyokresowe przychodów.

4. Otrzymane dotacje celowe na „finansowanie inwestycji” będą zwiększać rozliczenia międzyokresowe przychodów.

5. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inne wyposażenie oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 używania.

7. Nie umarza się gruntów.

8. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

9. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustala się okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji na druku OT.

10. Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

11. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy objęte korektą kosztów i odniesione na magazyn.

12. Środowiskowy Dom Samopomocy wycenia materiały – w cenach zakupu

13. Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

14. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

15. W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych lub uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:

a/ według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów, b/ przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła),

c/ przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła),

d/ w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczowych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

III. Wybrane metody wyceny aktywów i pasywów

<i>Aktywa/Pasywa</i>	<i>Metody wyceny</i>
1	2
Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji	W zależności od okoliczności: 1/ według ww. zasad, z uwzględnieniem zmiany wartości o ulepszenia, 2/lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej
Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
Udziały w innych jednostkach oraz inne niż nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	W zależności od okoliczności: 1/ według cen nabycia, lub według wartości godziwej (wartość cenę nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej a różnicę z przeszacowania rozliczyć po przeszacowaniu zmniejszając/zwiększając fundusz lub w innych przypadkach rozliczyć przychody/koszty
Inwestycje krótkoterminowe	W zależności od okoliczności: 1/ według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, 2/ zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej
Rzeczowe składniki aktywów (materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty gotowe (wyroby i usługi) zdadne do sprzedaży lub w toku produkcji, półprodukty oraz towary nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym), w tym:	W zależności od okoliczności : 1/według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, 2/ a dla traktowanych za jednakowe zależnie od metody rozchodu (cen przeciętnych FIFO, LIFO, LOFO, HIFO)
- materiały/towary	W cenach zakupu
- produkty w toku produkcji	W zależności od okoliczności: 1/w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia, 2/tylko w cenach materiałów bezpośrednich, 3/ nie wycenia się ich w ogóle
Należności	W kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
Zobowiązania	W kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodne z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe-według wartości godziwej
Rezerwy	W uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa	W wartości nominalnej
Wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów	Po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski

5.	inne informacje
	NIE WYSTĘPUJE
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.	

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	14.991,52	0,00	5.509,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.501,06
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.205.240,47
1.	Środki trwałe	216.127,66	0,00	4.989.112,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.205.240,47
1.1	Grunty, w tym:	0,00	0,00	62.960,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.960,97
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	62.960,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.960,97
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	4.867.709,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.867.709,89
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	9.907,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.907,00
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	206.220,66	0,00	58.441,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264.662,61
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
------	---

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja / umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	aktualizacja	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	14.991,52	5.509,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.501,06
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
1.	Razem środki trwałe	216.127,66	627.792,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	843920,64
1.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0,00	569.351,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	569.351,03
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	9.907,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.907,00
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	206.220,66	58.441,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264.662,61
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	0,00
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	62.960,97
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
	0,00 zł
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 WYSTĘPUJE
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	NIE WYSTĘPUJE
b)	powyżej 3 do 5 lat
	NIE WYSTĘPUJE
c)	powyżej 5 lat
	NIE WYSTĘPUJE
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 WYSTĘPUJE
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE WYSTĘPUJE
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 WYSTĘPUJE
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 WYSTĘPUJE
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 55.423,80
-------	---

1.16.	inne informacje
	NIE WYSTĘPUJE
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE WYSTĘPUJE
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 WYSTĘPUJE
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE WYSTĘPUJE
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 WYSTĘPUJE
2.5.	inne informacje
	NIE WYSTĘPUJE
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE WYSTĘPUJE

2024.03.27

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)