

# **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:**

**1.1 Nazwa jednostki:** Środowiskowy Dom Samopomocy w Dąbrówce

**1.2 Siedziba jednostki:** Dąbrówka 59

**1.3 Adres jednostki:** Dąbrówka 59, 26-337 Aleksandrów

**1.4 Podstawowy przedmiot działalności:** Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o Pomocy Społecznej, Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 roku w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

**2. Okres objęty sprawozdaniem:** Rok 2023.

**3. Rodzaj sprawozdania:** Jednostkowe

**4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:**

## **a) Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe dla jednostki budżetowej (Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce) prowadzone są w języku polskim w siedzibie Gminnego Zespołu Oświaty w Aleksandrowie – Aleksandrów 39b.

## **b) Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych**

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

## **c) Metody wyceny aktywów i pasywów**

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte ( nabyte, wytworzone, otrzymane w drodze darowizny ) wycenia się według:

- ceny nabycia, lub zakupu ( jeżeli koszt zakupu nie stanowi istotnej wartości)
- kosztów wytworzenia
- wartości określonej w decyzji o przekazaniu
- wartości określonej przez rzeczoznawcę lub komisję ds. ustalenia wartości godziwej składników aktywów. Komisja przy wycenie stosuje metodę porównawczą bazując na cenie podobnego składnika majątku.

2. Na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 Ustawy o Rachunkowości, wartość w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy

z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżane i amortyzowane są przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisu dokonuje się jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w momencie przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały. Umorzenia dokonuje się metodą liniową.

3. Umarża się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji (w miesiącu oddania do użytkowania), pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych ( dz.U. z 2016r. Poz. 1888, z późn. zm.)

4. Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umorzonych w 100%.

5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- biurka, stoły, ławy,
- szafy,
- krzesła, fotele,
- sprzęt komputerowy,
- sprzęt fotograficzny,
- aparaty i centrale telefoniczne,
- maszyny do pisania i kalkulatory,
- sprzęt pomieszczeniowy,
- sprzęt dekoracyjny,
- sprzęt gospodarczy,
- maszyny i narzędzia gospodarcze.

6. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania.

7. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

8. Odsetki od należności i zobowiązań w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

9. Nakłady na inwestycje są to nakłady poniesione w okresie budowy, montażu, ulepszenia i nabycia środka trwałego oraz pierwsze wyposażenie obiektu, koszty opłat oraz odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację inwestycji.

10. Należności wycenia się w wartości należnej do zapłaty

11. Zobowiązania wycenia się w wartości wymaganej do zapłaty.

12. Środki pieniężne na rachunku bankowym lub w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

#### **d) Ustalenie wyniku finansowego**

1. W wyniku finansowym należy uwzględnić:

- zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- wyłącznie pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- wszystkie pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,

2. Zdarzenia, o których mowa w ust. 1 należy uwzględniać także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

3. Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy” na dzień bilansowy 31 grudnia

4. Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się w jednostce budżetowej samorządu terytorialnego:

##### Na stronie Wn konta 860

- sumy poniesionych kosztów ujętych na kontach 400-405 i 409
- wartość sprzedanych materiałów konto Ma 760
- koszty operacji finansowych Ma konto 751

##### Na stronie Ma konta 860

- przychody finansowe Wn konto 750
- pozostałe przychody operacyjne Wn konto 760

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

### Zmiana wartości początkowej środków trwałych - konto 011 – 2023 rok

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie - zakupy, darowizny, otrzymane w drodze decyzji	Przemieszczenie wewnętrzne - przyjęcia z budowy, ulepszenia	Aktualizacja	Inne zwiększenia - otrzymane od innych jednostek organizacyjnych gminy, ujawnione itp.	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód - sprzedaż, przekazane w drodze darowizny	Rozchód - likwidacja	Aktualizacja	Inne zmniejszenia - przekazane innym jednostkom organizacyjnym gminy	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grunty	21 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 800,00
2	Grunty stanowiące własność jst 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	0,00	0,00
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 775 732,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 775 732,75
4	Urządzenia techniczne i maszyny	100 499,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 499,99
5	Środki transportu	341 079,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	341 079,00
6	Inne środki trwałe	18 499,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 499,00
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>4 257 610,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 257 610,74</b>

Malwina Skibińska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik jednostki

**Zmiana wartości początkowej pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz WNiP (umarzanych jednorazowo) - konto 013, konto 014, konto 31.12.2023 r.**

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie - zakupy, darowizny, otrzymane w drodze decyzji	Przemieszczenie wewnętrzne - przyjęcia z budowy, ulepszenia	Aktualizacja	Inne zwiększenia - otrzymane od innych jednostek organizacyjnych gminy, ujawnione itp.	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód - sprzedaż, darowizny	Rozchód - likwidacja	Aktualizacja	Inne zmniejszenia - przekazane innym jednostkom organizacyjnym gminy	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Pozostałe środki trwałe - konto 013	579 416,00	95 172,09	0,00	0,00	0,00	95 172,09	0,00	16 750,42	0,00	0,00	16 750,42	657 837,67
2	Zbiory biblioteczne - konto 014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Licencje i programy - konto 020	11 835,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 835,86

Malwina Skibińska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Kjerzy Pietruszka  
Kierownik jednostki

Zmiana wartości początkowej WNiP (amortyzowane w czasie) - konto 020 – 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie - zakupy, darowizny, otrzymane w drodze decyzji	Przemieszczenie wewnętrzne - przyjęcia z budowy, ulepszenia	Aktualizacja	Inne zwiększenia - otrzymane od innych jednostek organizacyjnych gminy, ujawnione itp.	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód - sprzedaż, darowizny	Rozchód - likwidacja	Aktualizacja	Inne zmniejszenia - przekazane innym jednostkom organizacyjnym gminy	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowa nia komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Malwina Skibińska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik jednostki

**Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – 31.12.2023 r.**

Lp.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (2+3 – 4)
1	21 800,00	0,00	0,00	21 800,00
<b>Ogółem</b>	<b>21 800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21 800,00</b>

Malwina Skibińska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik jednostki



**Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – 31.12.2023 r.**

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1		0	0	0	0
2		0	0	0	0
3		0	0	0	0
4		0	0	0	0
5		0	0	0	0
X	<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Jednostka nie posiada informacji o wartości sprzętu wykorzystywanego na podstawie umów dzierżawnych**

Malwina Skibińska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik Jednostki

Zmiana wartości netto środków trwałych - konto 011 – 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Grunty	21 800,00	21 800,00
2	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 711 642,87	2 617 249,55
4	Urządzenia techniczne i maszyny	72 359,99	65 324,99
5	Środki transportu	101 179,80	67 453,20
6	Inne środki trwałe	0,00	0,00
X	<b>Razem</b>	<b>2 906 982,66</b>	<b>2 771 827,74</b>

Malwina Skibińska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik jednostki

**Razem - zmiana wartości netto WNiP (amortyzowane w czasie) - konto 020 – 31.12.2023 r.**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)</b>	<b>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)</b>
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Malwina Skibińska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik jednostki

**Odpisy aktualizujące wartość należności – 31.12.2023 r.**

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	Pozostałe należności - należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Pozostałe należności - odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Malwina Skibińska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik jednostki

### Zmiana wartości umorzenia środków trwałych - konto 011 – 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok bilansowy środków trwałych będących w ewidencji wg stanu na dzień 01.01.2023 r.	Nabycie - zakupy, darowizny, otrzymane w drodze decyzji	Przemieszczenie wewnętrzne - przyjęcia z budowy, ulepszenia	Aktualizacja	Inne zwiększenia - otrzymane od innych jednostek organizacyjnych gminy, ujawnione itp.	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód - sprzedaż, przekazane w drodze darowizny	Rozchód - likwidacja	Aktualizacja	Inne zmniejszenia - przekazane innym jednostkom organizacyjnym gminy	
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grunty stanowiące własność jest 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	0,00	0,00
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 064 089,88	94 393,32	0,00	0,00	0,00	0,00	94 393,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Urządzenia techniczne i maszyny	28 140,00	7 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Środki transportu	239 899,20	33 726,60	0,00	0,00	0,00	0,00	33 726,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inne środki trwałe	18 499,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
x	<b>Razem</b>	<b>1 350 628,08</b>	<b>135 154,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135 154,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Malwina Skibinska  
Główny Księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik Jednostki

Zmiana wartości umorzenia WNiP (amortyzowane w czasie) - konto 020 – 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Amortyzacja za rok bilansowy środków trwałych będących w ewidencji wg stanu na dzień 01.01.2023 r.	Nabycie - zakupy, darowizny, otrzymane w drodze decyzji	Przemieszczenie wewnętrzne - przyjęcia z budowy, ulepszenia	Aktualizacja	Inne zwiększenia - otrzymane od innych jednostek organizacyjnych gminy, ujawnione itp.	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód - sprzedaż, przekazane w drodze darowizny	Rozchód - likwidacja	Aktualizacja	Inne zmniejszenia - przekazane innym jednostkom organizacyjnym gminy		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Malwina Skibińska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik Jednostki

**Kwota 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**  
**31.12.2023 r.**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Weksle własne in blanco niezwrócone, stanowiące zabezpieczenie przyznanego dofinansowania - wartości nominalne wynikające z umów o dofinansowanie	0,00	0,00
X	Razem	0,00	0,00

Malwina Skibinska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik jednostki

**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2023 r.**

<b>Wartość wypłaconych świadczeń</b>	5 541,60
--------------------------------------	----------

Malwina Skibińska  
Główny księgowy

14.03.2024 r.  
data

Jerzy Pietruszka  
Kierownik jednostki