

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Dom Pomocy Społecznej ul. ul. Skęczniew 58 62-730 Dobra	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	Adresat: Zarząd Powiatu Tureckiego ul. Kaliska 59 62-700 Turek
Numer identyfikacyjny REGON 003734240	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego

podstawowy przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Domu jest zapewnienie jego mieszkańcom całodobowej opieki oraz zaspokajanie ich niezbędnych potrzeb bytowych, opiekuńczych i wspomagających na poziomie obowiązującego standardu w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb mieszkańców.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Szczegółne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów.

- 1) W toku wykonywania planu finansowego obowiązują zasady gospodarki finansowej określone ustawą o finansach publicznych.
- 2) Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- 3) Jednostka jest objęta centralizacją VAT - w związku z rozliczeniem podatku VAT przyjmuje się model netto - brutto, tzn. że dochody wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S w wartościach netto, wydatki wykazuje się w sprawozdaniach Rb-28S w wartościach brutto.
- 4) Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczenia kosztów:
 1. ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie";
 2. koszty ponoszone z góry (obejmujące w szczególności: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie (do ewidencji nie stosuje się konta 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów") gdyż nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki (jednostka nie jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych); ujmuje się je w kosztach miesiąca, w którym zostały poniesione,
 3. w koszty danego miesiąca ujmowane są dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki w danym miesiącu (bez względu na to jakiego okresu dotyczą) lub w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań t.j. co najmniej do 5 dnia następnego miesiąca, za wyjątkiem końca roku obrotowego, kiedy w koszty danego roku przyjmowane są dowody księgowe, które zostały dostarczone do jednostki w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań rocznych Rb. za wyjątkiem co roku powtarzających się opłat występujących na przełomie roku /opłaty za usługi telekomunikacyjne, opłaty za usługi wodne, ubezpieczenia...-koszt miesiąca wpływu i rocznej korekty podatku VAT naliczonego, którą jednostka ujmuje w księgach rachunkowych w miesiącu, którego dotyczy deklaracja VAT /styczeń roku następnego/ jeżeli nie wywierają one istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.
4. koszty dotyczące wynagrodzeń lub ich korekty ujmuje się w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie list płac,
5. listy płac dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku którego dotyczą w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań rocznych.
- 5) Dochody księguje się w terminie daty wpływu, a wydatki daty zapłaty.
- 6) Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu.
- 7) Ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie wydatków.
- 8) W zaangażowaniu roku bieżącego w miesiącu styczniu ujmuje się wydatki wynikające z zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku. W trakcie roku ujmuje się na bieżąco wartość wydatków nieumownych oraz wartość wydatków wynikających z podpisanych umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz ich korekt (z wyjątkiem tych dokumentów, na których brak określonej kwoty). Zaangażowanie nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno-rentowych ujmuje się w dniu ich naliczenia. Ewidencja prowadzenia na koncie "zaangażowanie roku bieżącego" ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny finansów publicznych.
- 9) Zwroty wydatków, dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym poniesiono wydatki, m. in. z tytułu: wynagrodzeń, kosztów sądowych, rozliczeń udzielonych zaliczek, udzielonych dotacji, korekt faktur wystawionych przez podmioty zewnętrzne, itp. zmniejszają wykonanie wydatków roku budżetowego.
- 10) Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z lat poprzednich stanowią dochody jednostek budżetowych i podlegają odprowadzaniu na dochody budżetu Powiatu.
- 11) Jednostka prowadzi magazyny: artykułów spożywczych, materiałów chemicznych, artykułów medycznych, bhp oraz materiałów w przerobie /opał, artykułów spożywczych oraz innych materiałów. Przychody i rozchody oraz stany zapasów wycenia się według ceny nabycia - cena brutto. Rozchody artykułów i materiałów odnosi się w koszty na podstawie zbiorczych zestawień na koniec każdego miesiąca a materiały w przerobie na podstawie protokołu przerobu. Na podstawie faktury zakupu bezpośrednio w zmniejszenie kosztów zaliczana jest kwota podatku naliczonego VAT podlegającego odliczeniu.
- 12) Zakupione materiały promocyjne, paliwo zatankowane do zbiorników, materiały przeznaczone na bieżące potrzeby jednostki, wydawane są bezpośrednio do zużycia, a ich wartość odpisywana jest w koszty w dacie zakupu i nie podlega korekcie na dzień bilansowy, na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości.
- 13) Jeśli na dzień bilansowy wycenia się zapas materiałów (innych niż wymienione w pkt. 12 faktycznie niezużytych, to ich wartość, przy wycenie arkusza spisu z natury, ustala się odpowiednio według cen zakupu z ostatnich faktur.
- 14) W przypadku podjęcia decyzji przez zarząd powiatu o odstąpieniu od realizacji inwestycji, poniesione koszty, podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego i są zaliczane w ciężar funduszu jednostki.
- 15) Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikającej z ewidencji.
- 16) Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
- 17) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych, t.j. 10 tys zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
- 18) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w grudniu, metodą liniową:
 1. środki trwałe - stosuje się stawki określone w załączniku Nr 1 "wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych" do ustawy o podatku od osób prawnych,
 2. wartości niematerialne i prawne; od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich - stosuje się stawkę minimalną 24 miesięczną określoną w art. 16m ustawy o podatku od osób prawnych.

- 19) Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- 20) W przypadku przekazania środków trwałych innym jednostkom lub likwidacji, amortyzacja naliczona jest w miesiącu przekazania lub wycofania z eksploatacji i obejmuje okres od początku roku do końca miesiąca, w którym przekazano lub wycofano z eksploatacji środki trwałe.
- 21) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych t.j. 10tyś zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.
- 22) Nie umarza się gruntów.
- 23) Ewidencji podlegają:
1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmowane na kontach 011,020 / których wartość została określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych/ -ewidencja ilościowo-wartościowa
 2. pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmowane na kontach 013, 020 -wartość tych składników jest większa niż 200 zł i okres użytkowania powyżej 1 roku - ewidencja ilościowo-wartościowa
 3. wyposażenie - wartość poniżej 200 zł i okres użytkowania powyżej roku - ewidencja ilościowa
- 24) Nie podlegają ewidencji pozostałe środki trwałe traktowane jako materiały, do których zalicza się:
1. standardowe przybory biurowe wydawane pracownikom m. in. dziurkacze, zszywacze, długopisy, itp.,
 2. standardowe niezbędne wyposażenie, dekoracje pomieszczeń biurowych, toalet, korytarzy m. in: lampy, wykładziny, kwietniki, donice z kwiatami, miotły, termosy, szklanki, filiżanki, talerzyki, łyżeczki, puchary itp
- 25) Obce mienie użytkowane przez jednostkę na podstawie umów użyczenia, leasingu lub innych umów o podobnym charakterze, podlega ewidencji pozabilansowej.
- 26) Na koncie 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" ujmuje się należności i zobowiązania od innych jednostek będących jednostkami organizacyjnymi Powiatu, zmniejszenia i zwiększenia funduszu spowodowane przekazaniem i otrzymaniem środków trwałych, nakładów inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek Powiatu, wzajemne koszty i przychody podlegające wyłączeniu w rachunku zysku i strat.
- 27) Dopuszcza się w miarę potrzeb uzupełnienie kont o konta zgodne co do treści ekonomicznej, niezbędne do ewidencji operacji występujących w jednostce.
- 28) Dokonuje się odpisów aktualizujących wartości należności nie później niż na dzień bilansowy.
- 29) 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, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 30) Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.
- 31) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- 32) Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Ostatecznie zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez Radę Powiatu.
- 33) Sprawozdanie finansowe jednostki podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do dnia 10 maja roku następnego.

6. Ustalenie wyniku finansowego

Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 "wynik finansowy".

1) Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się:

Na stronie Wn konta 860:

- 1) sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
- 2) koszty finansowe (Ma konto 751)
- 3) pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761)

Na stronie Ma konta 860:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 720)
- 2) przychody finansowe (Wn konto 750)
- 3) 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 na konto 800.

inne informacje

okres objęty sprawozdaniem 01.01.2018 - 31.12.2018

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Falszyszyńska

2019-03-20

DYREKTOR

Sylwia Kamińska-Tereszkiewicz

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki