


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>POWIATOWY ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY W PACÓŁTOWIE</b> ul. Skrajna 1  13-300 Pacółtowo	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat: Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
		Wysłać bez pisma przewodniego B0C4AF95F032F123 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>519561024</b>	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 019 951,00	2 142 009,27	A Fundusz	1 955 292,39	2 065 325,58
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	3 139 300,95	3 496 561,03
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 019 951,00	2 142 009,27	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 184 008,56	-1 431 235,45
A.II.1 Środki trwałe	2 019 951,00	2 142 009,27	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 184 008,56	-1 431 235,45
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 991 602,55	1 940 730,26	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 698,45	0,01	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	181 729,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	24 650,00	19 550,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	66 993,93	77 615,22
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	66 993,93	77 615,22
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 864,00	6 275,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	22 136,61	26 321,23
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	36 778,22	43 097,22

Katarzyna Zielińska  
(główny księgowy)

2024-01-17  
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Piechocki  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

B0C4AF95F032F123

Strona 1 z 4



A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	879,78	990,24
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	2 335,32	931,53	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	2 335,32	931,53
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 335,32	931,53
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 335,32	931,53			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 335,32	931,53			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Katarzyna Ziełńska  
(główny księgowy)

2024-01-17  
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Piechocki  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

B0C4AF95F032F123

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 022 286,32</b>	<b>2 142 940,80</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 022 286,32</b>	<b>2 142 940,80</b>

\_\_\_\_\_  
Katarzyna Zielińska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024-01-17  
(rok, miesiąc, dzień)  
B0C4AF95F032F123

\_\_\_\_\_  
Krzysztof Piechocki  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

Wyjaśnienia do bilansu

Katarzyna Zielińska  
(główny księgowy)


SJO BeSTia

2024-01-17  
(rok, miesiąc, dzień)

B0C4AF95F032F123

Krzysztof Piechocki  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>POWIATOWY ŚRODOWISKOWY DOM  SAMOPOMOCY W PACÓŁTOWIE</b> ul. Skrajna 1 13-300 Pacóftowo	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone  na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat: <b>Zarząd Powiatu w Nowym Mieście  Lubawskim</b>	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>519561024</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>6A3A11BC8FFACD31</b> 	
		<b>Stan na koniec  roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku  bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	2 115 253,68	3 139 300,95	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 974 071,66	1 541 589,00	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 086 728,88	1 359 860,00	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	887 342,78	0,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	181 729,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 950 024,39	1 184 328,92	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 006 336,02	1 184 008,56	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	205,37	320,36	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	943 483,00	0,00	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	3 139 300,95	3 496 561,03	

Katarzyna Zielińska  
główny księgowy

2024-01-17  
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Piechocki  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 184 008,56	-1 431 235,45
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 184 008,56	-1 431 235,45
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 955 292,39	2 065 325,58

\_\_\_\_\_  
Katarzyna Zielińska  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2024-01-17  
rok, miesiąc, dzień


\_\_\_\_\_  
Krzysztof Piechocki  
kierownik jednostki

Katarzyna Zielińska  
główny księgowy

2024-01-17  
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Piechocki  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>POWIATOWY ŚRODOWISKOWY DOM  SAMOPOMOCY W PACÓŁTOWIE</b> ul. Skrajna 1  13-300 Pacóftowo Numer identyfikacyjny REGON  <b>519561024</b>		<b>Rachunek zysków i strat jednostki  (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony  na dzień 31-12-2023 r.</b>		Adresat: Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim  Wysłać bez pisma przewodniego 5D9F5898E3DBD2CA 	
				<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>			0,00	0,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów			0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych			0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>			1 184 213,93	1 431 555,81
B.I.	Amortyzacja			33 874,66	59 670,73
B.II.	Zużycie materiałów i energii			145 979,06	196 993,57
B.III.	Usługi obce			47 204,54	64 502,80
B.IV.	Podatki i opłaty			3 061,00	856,00
B.V.	Wynagrodzenia			759 603,59	890 540,48
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			176 370,87	205 630,76
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe			18 120,21	13 361,47
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu			0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia			0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>			-1 184 213,93	-1 431 555,81
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>			0,00	0,00
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	0,00
D.II.	Dotacje			0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne			0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>			0,00	0,00

Katarzyna Zielińska  
główny księgowy

2024-01-17  
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Piechocki  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-1 184 213,93	-1 431 555,81
G.	<b>Przychody finansowe</b>	205,37	320,36
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	99,37	39,36
G.III.	Inne	106,00	281,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-1 184 008,56	-1 431 235,45
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-1 184 008,56	-1 431 235,45

Katarzyna Zielińska  
główny księgowy

2024-01-17  
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Piechocki  
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Katarzyna Zielińska  
główny księgowy

2024-01-17  
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Piechocki  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>POWIATOWY ŚRODOWISKOWY DOM  SAMOPOMOCY W PACÓŁTOWIE</b>  ul. Skrajna 1  13-300 Pacółtowo	<b>Wyciąg z danych zawartych w  załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b>	Adresat:  Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
Numer identyfikacyjny REGON  <b>519561024</b>		<b>DCE8966E55A832E6</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Zielińska  
(główny księgowy)

2024.01.17  
rok mies. dzień

Krzysztof Piechocki  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Katarzyna Zielińska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.01.17  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Krzysztof Piechocki  
(kierownik jednostki)



## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacóftowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Skrajna 1 Pacóftowo 13-300 Nowe Miasto Lubawskie
1.3	adres jednostki
	ul. Skrajna 1 Pacóftowo 13-300 Nowe Miasto Lubawskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady polityki rachunkowości :</p> <p>Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy jest jednostką samorządu terytorialnego nie posiadającą osobowości prawnej. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacóftowie prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawą o finansach publicznych. Księgi rachunkowe Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy prowadzone są w siedzibie domu tj. ul. Skrajna 1 w Pacóftowie 13-300 Nowe Miasto Lubawskie. Polityka rachunkowości stosowana w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy określa stosowne metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, a także system ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, instrukcję gospodarki bezgotówkowej: sporządzania, obiegu, i środków kontroli dowodów księgowych, instrukcję inwentaryzacyjną, zasady ewidencji księgowej podatku Vat, zasady ewidencji dochodów uzyskiwanych przez jednostkę na rzecz Powiatu Nowomiejskiego i na rzecz Skarbu Państwa. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą programu komputerowego "Księgowość budżetowa" zakupionego od Firmy : Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek spółka jawna 05-120 Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240 . Data rozpoczęcia eksploatacji programu : 3.12.2004 roku. Bankiem wybranym do obsługi budżetu jednostki jest bank PKO BP SA.</p> <p><b>Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</b></p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz 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>



Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu stopnia zużycia.

Umarzanie ujmowane jest na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja obciąża konto 401 – 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 tj. 3500 zł, a także będących pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami :

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są 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 kontem 400- Koszty wg rodzaju,
- ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu w przypadku zakupu pozostałych środków trwałych do wartości 100 zł.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić 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 -Powiatowego środowiskowego Domu Samopomocy w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

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

Na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) 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 i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środków trwałych do użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071-Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych . Amortyzacja obciąża konto 401- "Amortyzacja" na koniec roku pod datą 31 grudnia.

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.

**Pozostałe środki trwałe** to środki, 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 :

- meble i dywany,
- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do stanu używania i środki trwałe nie należące do 8 grup rodzajowych ŚT.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 - "Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu" i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072-umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 400 – Koszty według rodzajów.

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 dnia bilansowego lub od dnia zakończenia inwentaryzacji, w tym również :

- nie podlegający 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.,
- odszkodowania od osób fizycznych i prawnych wynikłe z zakończenia budowy.

Rozliczenie międzyokresowe kosztów czynne to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności bieżącej.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisach umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

	<p><b>Ustalenie wyniku finansowego</b></p> <p>W Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacóftowie wynik finansowy 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 podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków (analityka 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,</li> <li>• wynik z działalności operacyjnej,</li> <li>• wynik z działalności gospodarczej,</li> <li>• wynik brutto.</li> </ul>					
5.	inne informacje					
	nie dotyczy					
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>					
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					
	Stan na 01.01.2023r.		Zwiększenia z tytułu:		Zmniejszenia z tytułu:	Stan na 31.12.2023 r.
	<b>Grupa 0 - GRUNTY</b>					
			aktualizacji	0,00	zbycia	0,00
			nabycia	0,00	likwidacji	0,00
			przemieszczenia	0,00	inne	0,00
Wartość brutto	0,00			0,00		0,00
Umorzenie	0,00			0,00		0,00
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>Grupa I - BUDYNKI I LOKALE</b>					
			aktualizacji	0,00	zbycia	0,00
			nabycia	0,00	likwidacji	0,00
			przemieszczenia	0,00	inne	0,00
Wartość brutto	2 013 225,12			0,00		2 013 225,12
Umorzenie	28 784,56			50 330,63		79 115,19
<b>Wartość netto</b>	<b>1 984 440,56</b>			<b>50 330,63</b>		<b>1 934 109,93</b>



Grupa II - OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	12 036,93		0,00		0,00	12 036,93
Umorzenie	4 874,94		541,66		0,00	541,60
<b>Wartość netto</b>	<b>7 161,99</b>		<b>-541,66</b>		<b>0,00</b>	<b>6 620,33</b>
Grupa III - KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	0,00		0,00		0,00	0,00
Umorzenie	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Grupa IV - MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	0,00		0,00		0,00	0,00
Umorzenie	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Grupa V - MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	0,00		0,00		0,00	0,00
Umorzenie	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Grupa VI - URZĄDZENIA TECHNICZNE						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	36 984,41		0,00		0,00	36 984,41
Umorzenie	33 285,96		3 698,44		0,00	36 984,40
<b>Wartość netto</b>	<b>3 698,45</b>		<b>-3 698,44</b>		<b>0,00</b>	<b>0,01</b>
Grupa VII - ŚRODKI TRANSPORTU						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
		nabycia	181 729,00	likwidacji	0,00	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	232 470,00		181 729,00		0,00	414 199,00
Umorzenie	232 470,00		0,00		0,00	232 470,00
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>181 729,00</b>
Grupa VIII - NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	



		nabycia	0,00	likwidacji	0,00	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	25 500,00		0,00		0,00	25 500,00
Umorzenie	850,00		5100,00		0,00	5 950,00
<b>Wartość netto</b>	<b>24 650</b>		<b>-5 100,00</b>		<b>0,00</b>	<b>19 550,00</b>
<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE (013)</b>						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
		nabycia	18 313,99	likwidacji	17189,34	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	369 994,88		18 313,99		17 189,34	371 119,53
Umorzenie	369 994,88		18 313,99		17 189,34	371 119,53
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RAZEM</b>						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
		nabycia	200 042,99	likwidacji	17189,34	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	2 690 211,34		200 042,99		17 189,34	2 873 064,99
Umorzenie	670 260,34		77 984,72		17 189,34	731 055,72
<b>Wartość netto</b>	<b>2 019 951,00</b>		<b>122 058,27</b>		<b>0,00</b>	<b>2 142 009,27</b>
<b>WNiP</b>						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	20 267,10		0,00		0,00	20 267,10
Umorzenie	20 267,10		0,00		0,00	20 267,10
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OGÓŁEM</b>						
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
		nabycia	200 042,99	likwidacji	17 189,34	
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
Wartość brutto	2 710 478,44		200 042,99		17 189,34	2 893 332,09
Umorzenie	690 527,44		77 984,72		17 189,34	751 322,82
<b>Wartość netto</b>	<b>2 019 951,00</b>		<b>122 058,77</b>		<b>0,00</b>	<b>2 142 009,27</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	nie dotyczy					
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 z tytułu 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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
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

.....  
(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

<sup>1</sup> § 27 ust. 4 dodany przez § 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r. (Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.

- <sup>2</sup> § 27 ust. 5 dodany przez § 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r.  
(Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.
- <sup>3</sup> § 34 ust. 1 zmieniony przez § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r.  
(Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.
- <sup>4</sup> § 34 ust. 1a dodany przez § 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r.  
(Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.
- <sup>5</sup> § 34 ust. 3 zmieniony przez § 1 pkt 2 lit. c rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r.  
(Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.
- <sup>6</sup> § 34 ust. 9 zmieniony przez § 1 pkt 2 lit. d rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r.  
(Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.
- <sup>7</sup> Załącznik nr 12 zmieniony przez § 1 pkt 3 rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2018 r.  
(Dz.U.2018.2471) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 30 grudnia 2018 r.