Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
POWIATOWY ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY W PACÓŁTOWIE ul. Skrajna 1 13-300 Pacółtowo	**BILANS** **jednostki budżetowej**	Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
Numer identyfikacyjny REGON ***519561024***	**sporządzony** **na dzień 31-12-2024 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 09E4C10400CFBD58

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 142 009,27	2 043 612,50	A Fundusz	2 065 325,58	1 951 708,99
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	3 496 561,03	3 583 366,70
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 142 009,27	2 043 612,50	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 431 235,45	-1 631 657,71
A.II.1 Środki trwałe	2 142 009,27	2 043 612,50	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 431 235,45	-1 631 657,71
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	1 940 730,26	1 883 779,30	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,01	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	181 729,00	145 383,20	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	19 550,00	14 450,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	77 615,22	98 384,48
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	77 615,22	98 384,48
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	6 275,00	7 737,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	26 321,23	31 458,70
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	43 097,22	51 407,15

Katarzyna Zielińska	2025-01-16	Krzysztof Piechocki
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

09E4C10400CFBD58

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	990,24	1 300,66
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	931,53	6 480,97	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	931,53	6 480,97
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	931,53	6 480,97
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	931,53	6 480,97			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	931,53	6 480,97			
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 Zielińska	2025-01-16	Krzysztof Piechocki
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

09E4C10400CFBD58

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	**2 142 940,80**	**2 050 093,47**	**Suma pasywów**	**2 142 940,80**	**2 050 093,47**

Katarzyna Zielińska
(główny księgowy)

2025-01-16
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Piechocki
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

09E4C10400CFBD58

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

Wyjaśnienia do bilansu

Katarzyna Zielińska	2025-01-16	Krzysztof Piechocki
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

09E4C10400CFBD58

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
POWIATOWY ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY W PACÓŁTOWIE ul. Skrajna 1 13-300 Pacółtowo		Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
Numer identyfikacyjny REGON ***519561024***	**sporządzone na dzień 31-12-2024 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 2BEB2330944C2D9B

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	3 139 300,95	3 496 561,03
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 541 589,00	1 524 755,30
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	1 359 860,00	1 524 755,30
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	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	181 729,00	0,00
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)	1 184 328,92	1 437 949,63
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	1 184 008,56	1 431 235,45
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	320,36	229,26
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	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	6 484,92
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
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	3 496 561,03	3 583 366,70

Katarzyna Zielińska	2025-01-16	Krzysztof Piechocki
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	-1 431 235,45	-1 631 657,71
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 431 235,45	-1 631 657,71
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	2 065 325,58	1 951 708,99

Katarzyna Zielińska	2025-01-16	Krzysztof Piechocki
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

Wyjaśnienia do sprawozdania

Katarzyna Zielińska	2025-01-16	Krzysztof Piechocki
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
POWIATOWY ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY W PACÓŁTOWIE ul. Skrajna 1 13-300 Pacółtowo		Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
Numer identyfikacyjny REGON ***519561024***	**sporządzony na dzień 31-12-2024 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego D3E9EF52CA4A144F

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	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.	**Koszty działalności operacyjnej**	1 431 555,81	1 631 886,97
B.I.	Amortyzacja	59 670,73	91 911,85
B.II.	Zużycie materiałów i energii	196 993,57	132 390,27
B.III.	Usługi obce	64 502,80	32 204,28
B.IV.	Podatki i opłaty	856,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia	890 540,48	1 110 116,48
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	205 630,76	256 066,89
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	13 361,47	9 197,20
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
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	-1 431 555,81	-1 631 886,97
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	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
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	0,00	0,00

Katarzyna Zielińska	2025-01-16	Krzysztof Piechocki
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

SJO BeSTia

D3E9EF52CA4A144F

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

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.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	-1 431 555,81	-1 631 886,97
G.	**Przychody finansowe**	320,36	229,26
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	39,36	36,26
G.III.	Inne	281,00	193,00
H.	**Koszty finansowe**	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	-1 431 235,45	-1 631 657,71
J.	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	-1 431 235,45	-1 631 657,71

Katarzyna Zielińska	2025-01-16	Krzysztof Piechocki
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

Wyjaśnienia do sprawozdania

Katarzyna Zielińska	2025-01-16	Krzysztof Piechocki
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**	Adresat:
POWIATOWY ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY W PACÓŁTOWIE ul. Skrajna 1 13-300 Pacółtowo		Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
Numer identyfikacyjny REGON **519561024**	sporządzony na dzień: **31-12-2024 r.**	**F2E4E033B6AFCD60**

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	2025.01.16	Krzysztof Piechocki
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

F2E4E033B6AFCD60

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Zielińska	2025.01.16	Krzysztof Piechocki
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.03.20

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacółtowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Skrajna 1 Pacółtowo 13-300 Nowe Miasto Lubawskie
1.3	adres jednostki
	ul. Skrajna 1 Pacółtowo 13-300 Nowe Miasto Lubawskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 do 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady polityki rachunkowości : Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy jest jednostką samorządu terytorialnego nie posiadającą osobowości prawnej. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacółtowie 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 Pacółtowie 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. **Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów** 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. 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.

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 umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, 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 umarza) 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 używaniu" 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.

	Ustalenie wyniku finansowego W Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacółtowie wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy" ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków (analityka wydatków). Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 8 do "rozporządzenia" składa się : • wynik ze sprzedaży, • wynik z działalności operacyjnej, • wynik z działalności gospodarczej, • wynik brutto.
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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

Stan na 01.01.2024 r.		Zwiększenia z tytułu:		Zmniejszenia z tytułu:		Stan na 31.12.2024 r.
Grupa 0 - GRUNTY						
		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
Wartość netto	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**
Grupa I - BUDYNKI I LOKALE						
		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		0,00	2 013 225,12
Umorzenie	79 115,19		50 330,63		0,00	129 445,82
Wartość netto	**1 934 109,93**		**-50 330,63**		**0,00**	**1 883 779,30**

Grupa II - OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	12 036,93		
Wartość brutto	12 036,93		0,00	0,00	12 036,93		0,00
Umorzenie	5 416,60		135,41	0,00	5 552,01		0,00
Wartość netto	**6 620,33**		**-135,41**		**6 484,92**		**0,00**
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
Wartość netto	**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
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
Wartość netto	**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
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
Wartość netto	**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
Grupa VI - URZĄDZENIA TECHNICZNE							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	36 984,41		
Wartość brutto	36 984,41		0,00		36 984,41		0,00
Umorzenie	36 984,40		0,01		36 984,41		0,00
Wartość netto	**0,01**		**-0,01**		**0,00**		**0,00**
Grupa VII - ŚRODKI TRANSPORTU							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	414 199,00		0,00		0,00		414 199,00
Umorzenie	232 470,00		36 345,80		0,00		268 815,80
Wartość netto	**181 729,00**		**-36 345,80**		**0,00**		**145 383,20**
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	5 950,00		5 100,00		0,00		11 050,00
Wartość netto	**19 550,00**		**5 100,00**		**0,00**		**14 450,00**
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE (013)							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	8 958,98	likwidacji	6 888,95		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	371 119,53		8 958,98		6 888,95		373 189,56
Umorzenie	371 119,53		8 958,98		6 888,95		373 189,56
Wartość netto	**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
Zbiory biblioteczne (014)							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji			
		przemieszczenia	0,00	inne			
Wartość brutto	0,00		0,00		0,00		0,00
Umorzenie	0,00		0,00				0,00
Wartość netto	**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
OGÓŁEM							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	8 958,98	likwidacji	6 888,95		
		przemieszczenia	0,00	inne	49 021,34		
Wartość brutto	2 873 064,99		8 958,98		55 910,29		2 826 113,68
Umorzenie	731 055,72		100 870,83		49 425,37		782 501,18
Wartość netto	**2 142 009,27**		**91 911,85**		**6 484,92**		**2 043 612,50**
WniP							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia		likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	20 267,10				0,00		20 267,10
Umorzenie	20 267,10				0,00		20 267,10
Wartość netto	**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
OGÓŁEM							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	8 958,98	likwidacji	6 888,95		
		przemieszczenia	0,00	inne	49 021,34		
Wartość brutto	2 893 332,09		8 958,98		55 910,29		2 846 380,78
Umorzenie	751 322,82		100 870,83		49 425,37		802 768,28
Wartość netto	**2 142 009,27**		**-91 911,85**		**6 484,92**		**2 043 612,50**

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 wieczyście
	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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	nie dotyczy
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
	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.	łączną 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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Katarzyna Zielińska
Data: 2025.03.20 10:14:52 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Krzysztof Prechocki
Data: 2025.03.20 10:15:10 CET

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

[1] § 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.

[2] § 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.

[3] § 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.

[4] § 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.

[5] § 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.

[6] § 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.

[7] 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.