

## INFORMACJA DODATKOWA – część 1

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki DOM POMOCY SPOŁECZNEJ „OSTOJA”
1.2	siedzibę jednostki 80-628 GDAŃSK ul. HOŻA 4
1.3	adres jednostki 80-628 GDAŃSK ul. HOŻA 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Krótka charakterystyka działalności w oparciu o statut (3-4 zdania).  Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” w Gdańsku ul. Hoża 4 realizuje zadania gminy z zakresu pomocy społecznej wynikające z ustawy o pomocy społecznej. Świadczy usługi bytowe, opiekuńcze i wspomagające na poziomie obowiązującego standardu, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb mieszkańców. DPS „Ostoja” zabezpiecza całodobową opiekę dla osób starszych i przewlekle somatycznie chorych (60 miejsc) oraz zapewnia dzienną aktywność dla osób starszych (50 miejsc).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 - 31.12.2022

3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Jeżeli dana jednostka ma przyjęte inne zasady (polityki) rachunkowości należy je opisać.</b></p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. wartości niematerialne i prawne ujmowane są w księgach rachunkowych DPS „Ostoja” w oparciu o ceny nabycia lub koszt wytworzenia. Wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu, w bilansie wykazuje się je w wartości netto. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową.</li> <li>2. środki trwałe ujmowane są w księgach rachunkowych – w przypadku środków pochodzących z zakupu według ceny nabycia, otrzymanych nieodpłatnie lub w drodze darowizny według wartości rynkowej lub ustalonej w umowie. Grunty wycenia się według ceny nabycia tj. rzeczywistej ceny zakupu powiększonej o koszty związane bezpośrednio z zakupem. Do bilansu wartość środków trwałych przyjęta jest w wartości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia. Środki trwałe umarzane są w oparciu o stawki amortyzacji liniowej określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowe umorzenie stosowane jest przy progu 10 000zł.</li> <li>3. środki trwałe w budowie to ogół kosztów związanych z wytworzeniem środka trwałego. Do powyższych kosztów zaliczane są m.in. koszty dokumentacji projektowej, nadzoru inwestorskiego, ubezpieczeń majątkowych, nabycia gruntów w związku z prowadzoną inwestycją, zakup urządzeń technicznych, środków transportu, czy niepodlegający odliczeniu podatek VAT.</li> <li>4. pozostałe środki trwałe zakupione ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu wydania do używania a wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące (o wartości niższej niż ustalono w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) bezpośrednio spisuje się w koszty w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania.</li> <li>5. mienie zlikwidowanych jednostek przyjmowane jest według wartości netto, która wynika z bilansu zamknięcia zlikwidowanej jednostki i załączników do bilansu.</li> <li>6. udziały i akcje ujmowane są w księgach rachunkowych wg cen nabycia, które są wyceniane wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy związane z trwałą utratą wartości.</li> <li>7. materiały ujmowane są w księgach rachunkowych według cen nabycia, jednocześnie prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa obrotu materiałowego.</li> <li>8. środki pieniężne ujmowane są w wartości nominalnej, w przypadku środków w walutach obcych wyceniane są one po kursie kupna lub sprzedaży banku obsługującego, a na dzień bilansowy wyceniane wg kursu średniego NBP.</li> <li>9. należności i zobowiązania w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego NBP z dnia 31.12. danego roku.</li> <li>10. należności i zobowiązania wykazywane są wg wartości nominalnej, wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób: należności w kwocie wymaganej zapłaty (razem z VAT) z zachowaniem ostrożnej wyceny, zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty. Powyższe zasady oznaczają, iż uwzględnia się w tych kwotach również odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek na koniec kwartału/dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się zgodnie z art.35b ustawy o rachunkowości nie później niż</li> </ol>

	<p>na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek zmniejszają zobowiązania wobec tych jednostek. Odpisy aktualizujące wartość należności w zależności od rodzaju należności zaliczane są odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</p> <p>11. rozliczenia międzyokresowe kosztów – czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, czyli poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych księgowane są stosownie do upływu czasu, w wielkości proporcjonalnej do danego okresu. Nie ujmuje się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny. Ustala się próg istotności dla jednostki na poziomie 1% sumy bilansowej. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, które wynikają z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.</p> <p>12. fundusz jednostki to równowartość aktywów trwałych i obrotowych DPS „Ostoja”. Na wysokość funduszu składają się operacje zwiększające i zmniejszające jego wartość.</p> <p>Do operacji <b>zwiększających</b> wartość funduszu należą w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dodatnie wyniki finansowe roku obrotowego (zyski bilansowe) wykazane w sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy,</li> <li>b) zrealizowane wydatki budżetowe za rok obrotowy,</li> <li>c) wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,</li> <li>d) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie),</li> <li>e) wydatki niewygasające, dotyczące roku ubiegłego a realizowane w danym roku.</li> </ul> <p>Do operacji <b>zmniejszających</b> wartość funduszu należą w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) ujemne wyniki finansowe roku obrotowego (straty bilansowe) wykazane w sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy,</li> <li>b) zrealizowane dochody budżetowe za rok obrotowy,</li> <li>c) nieumorzona wartość rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży, koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji (środków trwałych w budowie),</li> <li>d) wartość nieodpłatnie przekazanego jednostkom budżetowym lub samorządowemu zakładowi budżetowemu majątku obrotowego,</li> <li>e) dotacje z budżetu i środki budżetowe wykorzystane na inwestycje,</li> <li>f) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane i rozliczone.</li> </ul> <p>13. wynik wykonania budżetu – stanowi na dzień bilansowy sumę nadwyżki lub deficytu budżetu oraz niewykonanych wydatków stanowiących równowartość wydatków niewygasających.</p> <p>Nadwyżka lub deficyt na dzień bilansowy to różnica między dochodami a wydatkami DPS „Ostoja”. Dodatnia różnica między dochodami a wydatkami to nadwyżka budżetu DPS, a ujemna różnica to deficyt budżetu DPS</p> <p>Budżet ma charakter rocznego planu dochodów i wydatków, dlatego niezrealizowane kwoty wydatków budżetu DPS wygasają z upływem roku budżetowego.</p>
5.	inne informacje