

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwa jednostki Dom Pomocy Społecznej "Przystań" w Katowicach
1.2.	siedziba jednostki Miasto Katowice
1.3.	adres jednostki ul. Ks. Bpa Adamskiego 22, 40-069 Katowice
1.4.	podstawowy przedmiot działalności Pomoc społeczna. Podstawowym zadaniem Domu jest zapewnienie całodobowej opieki oraz zaspokajanie niezbędnych potrzeb bytowych, opiekuńczych, wspomagających i zdrowotnych mieszkańców na poziomie obowiązującego standardu.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: Sprawozdanie sporządzono za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawdzanie finansowe obejmuje dane łączne Sprawozdanie obejmuje dane jednostkowe.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Środki trwałe - rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich: nieruchomości (grunty, budynki), maszyny urządzenia, środki transportu oraz inne pozostałe środki trwałe. Dolna, jednostkowa granica wartości środka trwałego wynosi 10.000,00 zł brutto. Środki trwałe o charakterze wyposażenia - zużywające się stopniowo rzeczowe składniki majątku trwałego, dla których odpisy amortyzacyjne są w 100 % dopisywane w koszty w dniu przyjęcia do użytkowania. Do środków tych zalicza się te rzeczowe składniki majątku, których jednostkowa wartość początkowa nie przekracza 10.000,00 zł, a okres użytkowania jest dłuższy niż 1 rok. Środki trwałe, których wartość jednostkowa przekracza 1.000,00 zł zostają objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Środki trwałe, których wartość jednostkowa nie przekracza 1.000,00 zł zostają objęte tylko ewidencją ilościową. Jeżeli wartość nie przekracza 1.000,00 zł księgi inwentarzowe prowadzi się ilościowo dla następujących pozostałych środków trwałych: sprzęt elektryczny i elektroniczny, sprzęt audiowizualny, elektronarzędzia, sprzęt AGD, meble. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzenia podlegają aktualizacji, wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są przenoszone na fundusz. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: 1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; 2. środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; 3. pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków – w cenie nabycia (cenie zakupu); 4. rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia; 5. należności i udzielone pożyczki w kwocie wymagalnej zapłaty; 6. środki pieniężne na rachunkach bankowych według wartości nominalnej; 7. zapasy (materiały) według cen zakupu. Przychody materiałów, towarów ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach zakupu, obejmujących nie podlegający odliczeniu podatek VAT. Zapasy materiałów, towarów wycenia się na podstawie cen zakupu. Dla materiałów i towarów jednostka prowadzi ewidencję wartościowo – ilościową, a dla każdego

	<p>składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Do wyceny rozchodów materiałów stosuje się metodę FIFO, czyli pierwsze weszło – pierwsze wyszło. Wycenę bilansową należności przeprowadza się na dzień zakończenia roku obrotowego. Odpisów aktualizujących wycenę należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty i ewidencjonuje się na koncie 290. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.</p>
5.	inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	Informacje przedstawiono w Tabelicy nr II.1.1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dokonywano wyceny aktywów trwałych w wartości rynkowej.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonywano odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.
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
	Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
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 dokonywano odpisów aktualizujących.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Nie występują zobowiązania długoterminowe.
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
	Jednostka nie ma zobowiązań z tytułu umów leasingowych.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Jednostka nie ma zobowiązań zabezpieczonych na majątku.
1.12.	łącną 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
	Jednostka nie ma zobowiązań warunkowych.
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
	W jednostce nie wystąpiły czynne ani bierne rozliczenia międzyokresowe.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Jednostka nie posiada gwarancji i poręczeń.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze została wykazana w Tablicy nr II.1.15.
1.16.	inne informacje
	Jednostka nie posiada należności i zobowiązań z tytułu dochodów z realizacji zadań zleconych.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dokonywano odpisów aktualizujących zapasów.
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
	Jednostka nie posiada środków trwałych w budowie.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występują pozycje o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie.
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
	Brak.
2.5.	inne informacje
	Brak.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy jednostki.

Data sporządzenia: 2026-03-20
Sporządził, nr telefonu: Beata Wysokińska-Snopkowska, 32 2513919

Skarbnik Miasta/Główny Księgowy

Prezydent Miasta/Kierownik jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY
Dom Pomocy Społecznej „Przystań”
ul. Ks. Bpa Adamskiego 22, 40-069 Katowice

Beata Wysokińska-Snopkowska

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej „Przystań”
ul. Ks. Bpa Adamskiego 22, Katowice 40-069

Anna Piotrowska

Uwagi w sprawie wypełnienia formularza:

- należy wypełnić wszystkie wykazane pozycje,
- jeżeli w jednostce nie występują niektóre pozycje należy wpisać odpowiednią treść np.: „nie dokonywano odpisów aktualizujących”, „nie dokonywano wyceny aktywów trwałych w wartości rynkowej”, „jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość” itd., w takich przypadkach jednostki nie składają dodatkowo wypełnionych Tablic.
- w pkt. I.4 *omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)*, należy podać informacje dotyczące przyjętych przez jednostkę rozwiązań (zasad, metod, sposobów) dopuszczonych do stosowania przepisami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad ustalonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... (Dz. U. 2020 poz. 342) dla jednostek i zakładów budżetowych. W tym punkcie należy podać przyjęte do stosowania formy, sposoby, zasady oraz metody w zakresie rachunkowości, które ustawodawca pozostawił jednostce do wyboru, natomiast nie ma potrzeby omawiania zasad, które są dla jednostki obligatoryjne, w szczególności należy omówić
 - zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (art. 32 ust. 6 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 7 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości),
 - zasad wyceny, aktywów trwałych i obrotowych w tym finansowych (art. 28 ust. 1, art. 34 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz § 12 i 13 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości),
 - metod prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych (art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości) oraz wyceny ich stanu końcowego (art. 34 ust. 4 ustawy o rachunkowości),
 - zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów z uwzględnieniem § 10 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
 - zmianę polityki rachunkowości w 2024 r. w związku ze zmianą ustawy o rachunkowości z dnia 17.12.2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1863) – przychody ze sprzedaży i wartość sprzedanych materiałów prezentowane są odpowiednio jako pozostałe koszty operacyjne i pozostałe przychody operacyjne (art. 3 ust 1 pkt 32 lit. b) a nie jak dotychczas w pozycji przychodów z podstawowej działalności operacyjnej. Znowelizowane przepisy mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31.12.2023 r. (zgodnie z art. 14 ust 3 ustawy zmieniającej). Miasto Katowice wraz z jednostkami organizacyjnymi stosuje podejście prospektywne polegające na zastosowaniu znowelizowanego przepisu po dniu 31.12.2023 r., jednocześnie w informacji dodatkowej należy podać w celach porównawczych wartość takich transakcji jeżeli wystąpiły w 2023 r. Ponadto uległa zmianie prezentacja zbycia materiałów w *Rachunku Zysków i Strat*, przed zmianą ustawy o rachunkowości odrębnie prezentowano przychody w pozycji *A.IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów* i odrębnie koszty w pozycji *B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów*, obecnie wykazywane są tylko zyski lub tylko straty, które należy prezentować następująco – zyski w pozycji *D.III. Inne przychody operacyjne*, straty w *E.II. Pozostałe koszty operacyjne*.

Informacja powinna być zwięzła ograniczona do najistotniejszych elementów polityki rachunkowości stosowanej w jednostce.

- w pkt. I.5 *inne informacje* należy wpisać informacje, co do których jednostka uzna, że są istotne np. związane z podstawą prawną działania jednostki, zwiększeniem lub redukcją zakresu działalności itd., powinny to być informacje istotne, które powinny znaleźć się w tej części *Informacji Dodatkowej – wprowadzenia do sprawozdania finansowego*,
- w pkt. 3 *inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki* należy podać w szczególności zwięzłą informację o wydatkach poniesionych na działania na rzecz obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.