

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Nazwa jednostki

Ośrodek Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie

1.2 Siedziba jednostki

ul. Rycerska 13, 05-510 Konstancin-Jeziorna

1.3 Adres jednostki

ul. Rycerska 13, 05-510 Konstancin-Jeziorna

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Rozpoznawanie i zaspokajanie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin, które własnym staraniem nie są w stanie pokonać trudności oraz umożliwianie im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka.

2 Okres objęty sprawozdaniem

01.01.2024 - 31.12.2024 rok

3 Informacja, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Przyjęte zasady (polityka rachunkowości) prowadzona jest w oparciu o obowiązujące przepisy prawa

- ustawę o rachunkowości z 29 września 1994 z późn. zm.
- ustawę o finansach publicznych 27 sierpnia 2009 r. z późn. zm.
- rozporządzenie min. Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz.U. z 2018 r . poz. 109

1. Za okresy sprawozdawcze, miesięczne, kwartalne i roczne są składane sprawozdania budżetowe, deklaracje ZUS i deklaracje podatku dochodowego od osób fizycznych.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy "System Finansowo-Księgowy firmy Softres. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych , zestawienia obrotów i sald, dzienniki dokumentów, księgi główne i pomocnicze.

Konta pozabilansowe pełnią funkcje informacyjno-kontrolne.

..... 2. Składniki majątkowe inwentaryzuje się w terminach i metodami zgodnie z przepisami zawartymi w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

główny księgowy
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Konstancinie-Jeziornie
mgr Małgorzata Safian

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Ewa Michalska

3. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w Ustawie o rachunkowości art. 28.

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji i ujmuje na koncie „020” „Wartości niematerialne i prawne”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej niż 10 000,00,

a także będące pomocami dydaktycznymi traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i ujmuje na koncie „072” „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00

(z wyłączeniem pomocy dydaktycznych) umarza się wg stawek amortyzacyjnych określonych

w przepisach o PDOP zał. Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 Dz.U. z 2017 poz. 2343. Środki trwale to składniki aktywów określone w art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwale o wartości początkowej powyżej 10 000,00 wprowadza się do ewidencji i ujmuje na koncie „011” „Środki trwale”, umarza się wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o PDOP zał. Nr 1 do ustawy z dnia 15-02-1992 Dz.U. z 2017 poz. 2343. Odpisu amortyzacyjnego dla składników majątkowych powyżej 10 000,00 dokonuje się metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych do używania, a kończy się z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji lub sprzedaży. Umorzenie ujmowane jest na koncie:

„071” „Umorzenie środków trwałych”, amortyzacja obciąża konto: „400” „Amortyzacja” na koniec roku.

„072” „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, amortyzacja obciąża konto: „400” „Amortyzacja” na koniec roku.

Pozostałe środki trwale to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 finansuje się ze środków na bieżące wydatki i

ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie „013” „Pozostałe środki trwale”

Umorzenie ujmowane jest na koncie: „073” „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Pozostałe środki trwale to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 finansuje się ze środków na bieżące wydatki i ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie „013” „Pozostałe środki trwale”

Umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania księgując to umorzenie na

kontach „400” Zużycie materiałów i energii” w korespondencji z kontem „073” „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Składniki majątkowe o wartości niższej niż 500,00 na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej. Umorzenie ujmowane jest na koncie 073 w korespondencji z kontem 400. Inwestycje – w jednostce na koncie „080” ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe podstawowe środki trwale lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych, oraz nowe pozostałe środki trwale, a także wartości niematerialne i prawne stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów. Należności w bilansie wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności pomniejszone o odpisy aktualizujące należności. Odpisy tworzy się na należności wątpliwe, co do których jest prawdopodobne że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne. Zapasy – obejmujące materiały, które w bilansie wyceniane są według cen ich zakupu. Rozchód materiałów dokonuje się przy zastosowaniu metody FIFO „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”. Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

5 Inne informacje

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, oraz stan i tytuły zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa - stan na początek okresu obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Grunt					0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 742 949,87				0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	175 731,56				0,00
4	Środki transportu	59 614,50				0,00
5	Inne środki trwałe	41 994,79				0,00
6	WNiP	67 158,00				0,00

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (9+10+11)	Stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
		zbycie	likwidacja	inne		
	8	9	10	11	12	13
1	Grunt				0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00	1 742 949,87
3	Urządzenia techniczne i maszyny		60 797,65		60 797,65	114 933,91
4	Środki transportu				0,00	59 614,50
5	Inne środki trwałe				0,00	41 994,79
6	WNiP					67 158,00

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17+18)
			aktualizacja	amortyzacja w roku obrotowym	inne	
	14	15	16	17	18	19
1	Grunt					0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	595 157,34		43 573,80		43 573,80
3	Urządzenia techniczne i maszyny	142 155,11		11 150,40		11 150,40
4	Środki transportu	59 614,50		0,00		0,00
5	Inne środki trwałe	41 994,79		0,00		0,00
6	WNiP	67 158,00		0,00		0,00

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (15+19-21)	Wartość netto składników aktywów	
				stan na początek roku obrotowego (3-15)	stan na koniec roku obrotowego (13-22)
	20	21	22	23	24
1	Grunt		0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		638 731,14	1 147 792,53	1 104 218,73
3	Urządzenia techniczne i maszyny	60 797,65	92 507,86	33 576,45	22 426,05
4	Środki transportu		59 614,50	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe		41 994,79	0,00	0,00
6	WNiP		67 158,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 67 158,00 zł (umorzenie WNiP), 57 493,92 zł (umorzenie pozostałych WNiP)
2. Umorzenie środków trwałych: 823 848,29 zł.
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia: 614 804,14 zł.
4. Odpisy aktualizujące należności: 10 249 190,60 zł, w tym należności od dłużników alimentacyjnych: 10 203 944,49 zł.

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

L.p.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1	Grunty		
2	Budynki		
3	Dobra kultury		

Ośrodek Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie nie dysponuje takimi informacjami.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota odpisu	Dodatkowe informacje
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2	Długoterminowe aktywa finansowe		

Nie dotyczy.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

L.p.	Obręb	Wyszczególnienie	Stan na początek	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1		Powierzchnia (m2)				0
		Wartość				0,00
2		Powierzchnia (m2)				0
		Wartość				0,00
3		Powierzchnia (m2)				0
		Wartość				0,00
4		Powierzchnia (m2)				0
		Wartość				0,00
5		Powierzchnia (m2)				0
		Wartość				0,00
		Powierzchnia (m2)				0
		Wartość				0,00

Nie dotyczy.

1.5 Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

L.p.	Wyszczególnienie	Strona umowy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty					0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	Mazowiecki Urząd Wojewódzki	2 938,56			2 938,56
4	Środki transportu					0,00
5	Inne środki trwałe					0,00

1.6 Posiadane papiery wartościowe

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje i udziały					0,00
2	Dłużne papiery wartościowe					0,00

Nie dotyczy.

1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności

L.p.	Tytuł należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Dostawy i usługi					0,00
2	Odsetki od nieterminowych płatności					0,00
3	Mandaty					0,00
4	Podatki i opłaty					0,00
5	Pozostałe	9 572 145,76	10 226 748,97	8 565,64	9 541 138,49	10 249 190,60

Kwota: 10 203 944,49 zł = Rb-27ZZ (dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych).

1.8 Stan rezerw według celu ich utworzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00

Nie dotyczy.

1.9 Zobowiązania długoterminowe według okresu wymagalności

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności			
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 roku do 5 lat	
		stan na			
		BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6
1	Kredyty i pożyczki				
2	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
3	Inne zobowiązania finansowe (wekslowe)				
4	Pozostałe				

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności		Razem	
		powyżej 5 lat			
		stan na			
		BO	BZ	BO	BZ
	7	8	9	10	11
1	Kredyty i pożyczki			0,00	0,00
2	Emisja dłużnych papierów wartościowych			0,00	0,00
3	Inne zobowiązania finansowe (wekslowe)			0,00	0,00
4	Pozostałe			0,00	0,00

[Signature]

Nie dotyczy.

1.10 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	Dodatkowe informacje
1	Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2	Zobowiązania z tyt. leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

Nie dotyczy.

1.11 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia	
		BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6
1	Weksle				
2	Hipoteka				
3	Zastaw, w tym zastaw skarbowy				
4	Inne (gwarancje bankowe)				
5	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Nie dotyczy.

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		BO	BZ	BO	BZ
	7	8	9	10	11
1	Weksle				
2	Hipoteka				
3	Zastaw, w tym zastaw skarbowy				
4	Inne (gwarancje bankowe)				
5	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Nie dotyczy.

1.12 Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
	2	3	4
1	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym udzielone dla jednostek powiązanych		
2	Kaucje i wadła		
3	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5	Inne		
6	Ogółem	0,00	0,00

Nie dotyczy.

1.13 Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym - opłacone z góry czynsze - prenumeraty -		
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (Fundusz alimentacyjny)	240 907,22	207 242,32
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (Świadczenia rodzinne)	4 086 072,52	5 123 758,06
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (Wynagrodzenie opiekuna prawnego)	0,00	15 450,97
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (Składka na ubezpieczenie społeczne)	425 650,66	398 012,20
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (Składka na ubezpieczenie zdrowotne)	103 611,46	95 444,73
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (Składka na ubezpieczenie zdrowotne od zasiłków stałych)	103 611,46	62 150,37
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (DPS)	1 691 098,99	2 741 102,88
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (Posiłki)	166 784,00	
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (Zasiłek stały)	289 738,34	728 229,48
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (Schronienie)	32 761,00	2 800,00
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (dodatek węglowy)	6 000,00	
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (świadczenia dla uchodźców z Ukrainy)	126 900,61	
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (posiłki)		3 302,00
	Decyzje administracyjne podjęte z 2024 r. ze skutkiem finansowym w 2025 (zasiłki z pomocy społecznej)	632 964,84	
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	7 906 101,10	9 377 493,01

1.14 Otrzymane gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Ilość	Wartość
1	Otrzymane gwarancje		
2	Otrzymane poręczenia		

Nie dotyczy.

1.15 Wyplacone świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne	95 640,00	
2	Nagrody jubileuszowe	73 812,80	
3	Świadczenia BHP		
4	Ekwiwalenty za urlop		
5	Ekwiwalent za pranie odzieży	21 983,33	
6			
7			
8	Ogółem	191 436,13	

1.16 Inne informacje

2.1 Odpisy aktualizujące wartość zapasów

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Materiały		
2	Zapasy		

Nie dotyczy.

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

Nie dotyczy.

2.3 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Przychody o nadzwyczajnej wartości występujące incydentalnie		
2	Koszty o nadzwyczajnej wartości występujące incydentalnie		

Nie dotyczy.

2.4 Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

L.p.	Tytuł należności	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Podatek dochodowy od osób prawnych		
2	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej		
3	Podatek od czynności cywilnoprawnych		
4	Podatek od spadków i darowizn		
5	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
6	Ogółem	0,00	

Nie dotyczy.

2.5 Inne informacje

3.1 Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	Pracownicy administracji	
2	Pracownicy obsługi	
3	Pracownicy Straży Miejskiej	
4	Nauczyciele	
5	Uczniowie	
6	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
7	Stanowiska kierownicze urzędnicze	8,91
8	Stanowiska urzędnicze	16,76
9	Stanowiska pomocnicze i obsługi	38,92

główny księgowy
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Konstancinie-Jeziornie
mgr Małgorzata Safian

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Ewa Michalska