

# **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.

## **Okres objęty sprawozdaniem**

01.01.2018 - 31.12.2018 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 Finanse DDJ. 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.

### 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 trwałe to składniki aktywów określone w art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00 wprowadza się do ewidencji i ujmuje na koncie „011” „Środki trwałe”, 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, sprzedaży. Umorzenie ujmowane jest na koncie „071” „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto „400” „Amortyzacja” na koniec roku.

Pozostałe środki trwałe 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 trwałe”

Umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania księgując to umorzenie na kontach „401” Zużycie materiałów i energii” w korespondencji z kontem „072” „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”..

Składniki majątkowe o wartości niższej niż 500,00 na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401. Inwestycje – w jednostce na koncie „080” ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych, oraz nowe pozostałe środki trwałe, 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	Grunty					0,00

2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 742 949,87				0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	139 204,56				0,00
4	Środki transportu	59 614,50				0,00
5	Inne środki trwałe	41 994,79				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	Grunty				0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00	1 742 949,87
3	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00	139 204,56
4	Środki transportu				0,00	59 614,50
5	Inne środki trwałe				0,00	41 994,79

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	Grunty					0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	335 220,77		42 112,44		42 112,44
3	Urządzenia techniczne i maszyny	104 792,42		15 890,09		15 890,09
4	Środki transportu	49 181,93		10 432,55		10 432,55
5	Inne środki trwałe	31 365,05		8 939,76		8 939,76

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	Grunty		0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		377 333,21	1 407 729,10	1 365 616,66
3	Urządzenia techniczne i maszyny		120 682,51	34 412,14	18 522,05
4	Środki transportu		59 614,48	10 432,57	0,02
5	Inne środki trwałe		40 304,81	10 629,74	1 689,98

## 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 wieczysto

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
6		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	2938,56	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	88,48				88,48
2	Odsetki od nieterminowych płatności					0,00
3	Mandaty					0,00
4	Podatki i opłaty					0,00
5	Pozostałe	6 826 094,21	678 846,96	209 916,33		7 295 024,84

### 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

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
1	2	3	4
1	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym udzielone dla jednostek powiązanych		
2	Kaucje i wadia		
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 2018 r. ze skutkiem finansowym w 2019 (Fundusz alimentacyjny)	533 555,16	333 120,00
	Decyzje administracyjne podjęte z 2018 r. ze skutkiem finansowym w 2019 (Świadczenia rodzinne)	9 356 747,50	3 295 982,33
	Decyzje administracyjne podjęte z 2018 r. ze skutkiem finansowym w 2019 (Świadczenie wychowawcze)	2 777 342,39	9 226 933,80
	Decyzje administracyjne podjęte z 2018 r. ze skutkiem finansowym w 2019 (Składka na ubezpieczenie społeczne)	239 538,80	291 066,22
	Decyzje administracyjne podjęte z 2018 r. ze skutkiem finansowym w 2019 (Składka na ubezpieczenie zdrowotne)	29 753,25	36 429,57
	Decyzje administracyjne podjęte z 2018 r. ze skutkiem finansowym w 2019 (DPS)	1 173 541,84	1 481 212,20
	Decyzje administracyjne podjęte z 2018 r. ze skutkiem finansowym w 2019 (Posiłki)	125 329,00	
	Decyzje administracyjne podjęte z 2018 r. ze skutkiem finansowym w 2019 (zasiłki z pomocy społecznej)	672 460,84	
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	14 908 268,78	14 664 744,12

#### 1.14 Otrzymane gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie

	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		
2	Nagrody jubileuszowe	39 568,00	
3	Świadczenia BHP		
4	Ekwiwalenty za urlop	4 660,16	
5	Ekwiwalent za pranie odzieży	14 344,30	
6			

7			
8	Ogółem		58 572,46

## 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	1
7	Stanowiska kierownicze urzędnicze	7
8	Stanowiska urzędnicze	15
9	Stanowiska pomocnicze i obsługi	27,5

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Główny Księgowy Społecznej  
w Gminie  
mgr Małgorzata Sufian

KIEROWNIK  
Środka Pomocy Społecznej  
mgr Ewa Michalska

